

Учет НДС в 2025 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

► 32

Начисление процентов по полученным займам в «1С:Бухгалтерии 8»

► 6

Отражение в 1С освобожденных от НДС операций при УСН и НДС 5 %

► 10

Агрегация маркируемых товаров в 1С

► 26



1С ЛУЧШИЙ
ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ
2025

ВСЕРОССИЙСКИЙ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ КОНКУРС

ЛУЧШИЙ ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ 1С



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

- > 2 номинации:
«Бухгалтер организации»
и «Бухгалтер-аутсорсер»
- > Отборочный тур
2 апреля – 31 июля 2025 года
- > Денежные призы для победителей
региональных туров и призеров
финала
**Первое место – 300 000 рублей
и ноутбук**
- > **Финал-2025 в Тюмени**
Поездку в финал оплачивает
фирма «1С» (проезд, проживание,
питание и культурную программу)



на правах рекламы

thebest.1c.ru

Содержание:

НОВОСТИ	2
----------------------	----------

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Начисление процентов по полученным займам в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)	6
Отражение в 1С освобожденных от НДС операций при УСН и НДС 5 % (эксперты фирмы «1С»)	10

автоматизация учета

Учет в 1С туристического налога при применении УСН (эксперты фирмы «1С»)	19
Отражение в 1С агрегации маркируемой продукции (эксперты фирмы «1С»)	26
Учет НДФЛ в 2025 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	32
Новые возможности формирования резервов по оплате труда в 2025 году в 1С (эксперты фирмы «1С»)	38
Особенности отражения в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» отпуска в праздничные дни (эксперты фирмы «1С»)	41

отчетность

Формирование статистической Формы № 1 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)	44
---	-----------

бухгалтерия государственного учреждения

Мониторинг дебиторской задолженности по расходам в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (эксперты фирмы «1С»)	46
---	-----------

справочная информация

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения	30
Единый семинар 1С: о поддержке изменений-2025 в 1С, новом в учете и автоматизации	50
Советы Линии консультаций	53
Календарь бухгалтера на период с 16 мая по 15 июня 2025 года	3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 5 (май), 2025 г.

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

Верстка, дизайн Алексей Васильев

Прием рекламы reklama@1c.ru

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

Сайт: buh.ru **e-mail:** buh@1c.ru

Телефон редакции: (495) 681-02-21

Цена свободная.

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

© ООО «1С-Публишинг», 2025.

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

В Едином онлайн-семинаре 1С приняли участие более 50 000 слушателей

В Едином онлайн-семинаре фирмы «1С» 2 апреля 2025 года участвовали более 50 000 бухгалтеров, руководителей, предпринимателей и ИТ-специалистов.

В ходе мероприятия эксперты фирмы «1С» разъяснили вступившие в силу в 2025 году изменения бухгалтерского и налогового законодательства, а также рассказали, как законодательные новшества поддержаны в программах системы «1С:Предприятие».

В течение всего мероприятия 351 партнер 1С консультировал слушателей в онлайн-режиме. Подробнее — на [стр. 50](#).

Следующий Единый семинар 1С запланирован в октябре 2025 года, подробная информация будет размещена на сайте [es.1c.ru](#).

С 1 апреля действует формат УПД 5.03

Формировать и принимать универсальные передаточные документы (УПД) с 01.04.2025 можно только по новому формату 5.03.

Напомним, приказ ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ (далее — Приказ № 970@) содержит два приложения с электронными форматами (5.01 и 5.03), одно из которых (Приложение № 2 с форматом 5.01) действовало только до конца марта 2025 года.

Таким образом, с 01.04.2025 для составления электронного счета-фактуры и универсального передаточного документа можно использовать исключительно формат 5.03, описанный в Приложении № 1 к Приказу № 970@ (в ред. приказа от 15.11.2024 № ЕД-7-26/1032@).

Счета-фактуры и УПД, сформированные с 01.04.2025 по старому формату, будут нарушать требование НК РФ, а значит, у налогоплательщика возникнут сложности при их учете в рамках налога на добавленную стоимость.

В связи с этим с 1 апреля операторы электронного документооборота не пропускают счета-фактуры и УПД по формату 5.01, а попытка обмена завершится ошибкой.

Новый формат УПД полностью поддержан во всех решениях 1С.

Если у вас установлена актуальная версия программы и подключена автозагрузка патчей, то формат поменяется автоматиче-

ски, и вы сможете отправлять и получать УПД 5.03 без дополнительных настроек. Подробнее см. на [сайте buh.ru](#).

Внесены изменения в КС для расчета по страховым взносам*

ФНС России внесла изменения в выпущенные ранее новые контрольные соотношения для проверки расчета по страховым взносам (РСВ), утв. приказом ФНС России от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@.

Напомним, указанная форма РСВ применяется с отчетности за I квартал 2025 года.

В обновленной форме расчета, в частности в Приложении 5 к Разделу 1, добавлены новые строки для сведений об иностранцах, застрахованных по отдельным видам страхования. В Разделе 3 добавлены новые коды тарифов плательщика взносов и категорий застрахованного лица.

В связи с этим ФНС России письмом от 12.02.2025 № БС-4-11/1275@ [ввела новые КС](#) для проверки расчета по страховым взносам. Всего в письме содержится 353 контрольных соотношения.

Теперь ФНС России письмом от 02.04.2025 № БС-4-11/3511@ внесла изменения в указанные КС.

В частности, уточнены контрольные соотношения 0.65–0.70, 2.11, 2.13.

Введен формат представления сведений о майнинговой деятельности*

ФНС России ввела рекомендуемый формат представления сведений о майнинговой деятельности (письмо от 19.03.2025 № ЕА-4-15/2966@, далее — Письмо № 2966@).

Ведомство напомнило, что с 01.01.2025 [нормы статьи 86.5 НК РФ обязывают](#) оператора майнинговой инфраструктуры сообщать в налоговый орган сведения, связанные с осуществлением майнинга цифровой валюты лицом, которому данный оператор оказывает услуги по предоставлению майнинговой инфраструктуры.

Указанные сведения следует направлять в налоговые органы не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В целях реализации указанных положений ФНС России привела в Письме № 2966@:

- рекомендуемый состав сообщаемых в налоговый орган сведений, указанных в пункте 1 статьи 86.5 НК РФ;

- рекомендуемый электронный формат представления состава сообщаемых в налоговый орган сведений, указанных в пункте 1 статьи 86.5 НК РФ;
- XSD-схему к рекомендуемому формату.

Утвержден новый формат реестров для подтверждения права на вычеты по акцизу*

ФНС России утвердила новый формат для документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов по акцизу при производстве товаров из фармацевтической субстанции спирта (приказ от 14.02.2025 № ЕД-7-15/97@).

Напомним, с 01.01.2025 [статья 201 НК РФ дополнена пунктом 11.1](#) в части порядка применения налоговых вычетов при производстве из фармацевтической субстанции спирта товаров, указанных в свидетельстве на производство фармацевтической продукции и в документах, представленных налогово-плательщиком в налоговый орган.

С целью применения указанных вычетов налогоплательщиками ФНС России утвердила электронный формат для представления в налоговые органы:

- реестра счетов-фактур, выставленных организациями, реализующими фармацевтическую субстанцию спирта этилового, налогоплательщику — покупателю фармацевтической субстанции спирта этилового, имеющему свидетельство на производство фармацевтической продукции;
- реестра документов, подтверждающих оприходование фармацевтической субстанции спирта этилового налогоплательщиком;
- реестра актов списания фармацевтической субстанции спирта этилового в производство;
- реестра документов, подтверждающих факт реализации налогоплательщиком лекарственных средств, указанных в свидетельстве налогоплательщика, выданном в соответствии с подпунктом 5 пункта 1 статьи 179.2 НК РФ, и (или) в документах, представленных налогоплательщиком в соответствии с пунктом 4.5 статьи 179.2 НК РФ, при производстве которых (в процессе производства которых) использована фармацевтическая субстанция спирта этилового.

Утвержденный формат реестров действует с 01.05.2025. До этой даты можно

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

применять электронный формат и порядок заполнения реестров документов, приведенные в письме ФНС России от 22.01.2025 № ЕА-4-15/516@.

Усыновителям новорожденных сохранили право на отпуск по уходу

Правительство РФ Постановлением от 24.03.2025 № 351 утвердило новую редакцию правил предоставления отпусков работникам, усыновившим ребенка, которое будет действовать с 01.09.2025 до 01.09.2031.

Как пояснили в Правительстве, документ предусматривает, что работники, усыновившие младенца, как и по действующим правилам, вправе рассчитывать на отпуск продолжительностью 70 календарных дней со дня рождения ребенка или 110 календарных дней при усыновлении двух и более детей.

Также усыновители ребенка вправе получать пособие, аналогичное пособию по беременности и родам.

После окончания указанного отпуска усыновители вправе оформить отпуск по уходу за ребенком до 3 лет.

По действующим нормам аналогичные правила должны утратить силу с 01.09.2025.

Расширен перечень категорий работников с правом на неоплачиваемый отпуск*

В статью 128 Трудового кодекса РФ внесены поправки, которые расширяют перечень категорий работников с правом на неоплачиваемый отпуск (без сохранения заработной платы) (Федеральный закон от 07.04.2025 № 64-ФЗ, действует с 07.04.2025).

Правом на отпуск без сохранения заработной платы могут воспользоваться родители и супруги раненых (больных) участников СВО.

При этом продолжительность неоплачиваемого отпуска для данной категории работников будет составлять до 35 календарных дней в год.

Также поправки включили в перечень лиц, имеющих право на неоплачиваемый отпуск до 14 календарных дней в году, родителей и супругов добровольцев, сотрудников, проходящих службу в войсках национальной гвардии, погибших или умерших вследствие ранения, контузии или увечья либо вследствие заболевания, связанного с прохождением военной службы или исполнением обязанностей по контракту о пребывании в добровольческом формировании.

Отменен запрет на работу в выходные дни для несовершеннолетних

С 01.09.2025 вступит в силу новая редакция статьи 268 ТК РФ, которая разрешает работодателям привлекать к труду в выходные и праздничные дни в период летних каникул несовершеннолетних по направлению службы занятости или в составе студенческих отрядов, включенных в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой (при их письменном согласии или при согласии его законного представителя) (Федеральный закон от 07.04.2025 № 63-ФЗ).

При этом установленная трудовым законодательством сокращенная продолжительность рабочего времени для несовершеннолетних сохраняется. Общая допустимая продолжительность рабочей недели для несовершеннолетних также не меняется.

Подробнее см. в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:494237:hdoc.

Производителям и продавцам алкоголя смягчили основания для назначения проверок

Минфин России смягчил индикаторы рисков для назначения проверок организаций и ИП, осуществляющих производство или оборот алкогольной продукции (приказ от 17.03.2025 № 36н, действует с 01.09.2025).

Напомним, перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении контроля (надзора) в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции утвержден приказом Минфина России от 29.06.2023 № 107н.

Теперь Минфин России установил, что индикатором риска является отсутствие в ЕГАИС зафиксированной информации об объеме производства и (или) оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции в совокупности за год более 180 календарных дней любым контролируемым лицом и (или) непрерывно на протяжении более 70 календарных дней контролируемыми лицами, осуществляющими производство этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, за исключением производителей пива и пивных напитков, сидра, пуаре, медовухи с производственной мощностью менее 100 тысяч декалитров в год и сельскохозяйственных товаропроизводителей. До настоящего вре-

мени совокупное ограничение было установлено в 90 дней.

Также индикатором риска теперь является фиксация (пять раз и более в квартале) в ЕГАИС отмены поставщиком поставки этилового спирта, алкогольной продукции, подлежащей маркировке федеральными специальными марками, спиртосодержащей продукции в объеме, превышающем 7% от общего объема указанной продукции, отгруженной за тот же квартал. Ранее действовал лимит в 5%.

Правительство создало три новые ОЭЗ

Правительство РФ создало три новые особые экономические зоны (ОЭЗ): в Московской, Вологодской и Новосибирской областях (Постановления от 07.03.2025 № 288, 289 и 290).

Новая ОЭЗ промышленно-производственного типа «Вологодская» разместится в окрестностях Вологды. Резидентами новой ОЭЗ должны стать шесть компаний, которые займутся производством мебели, подшипников, амальгамных ламп низкого давления, металлургическим производством, а также созданием домокомплектов и деревянных стройматериалов.

ОЭЗ «Новосибирск» создана на территории двух районов Новосибирской области, находящихся рядом с Новосибирском.

В ОЭЗ будут работать пять компаний, которые привлекут более 9,2 млрд руб. инвестиций и создадут более 700 рабочих мест.

Резиденты, в частности, будут реализовывать проекты по созданию двух транспортно-логистических центров и строительству завода по производству тротуарной плитки.

В ОЭЗ «Большой Серпухов» на юге Московской области планируется создать почти 900 рабочих мест.

«В частности, инвесторы хотят запустить производство лекарственных препаратов, наладить изготовление автономных устройств пожаротушения, разработать систему для дезинфекции и стерилизации медицинских приборов, создать отечественное оборудование для исследования ДНК», — отмечается в сообщении Правительства РФ.

Отметим, что резиденты ОЭЗ могут пользоваться налоговыми льготами и таможенными преференциями, а также рассчитывать на снижение арендных платежей.

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 начиная с 2024 года. Планируется обновлять формы регламентированной отчетности для сдачи отчетности только в 2025 году.

Также будет поддержана возможность сдачи годовой отчетности только за 2025 год, но автоматическое заполнение показателей отчетности не гарантируется. С 2026 года не планируется обновлять формы регламентированной отчетности для сдачи отчетности. Рекомендуется перейти на современные прикладные решения системы «1С:Предприятие 8». Подробнее см. в Инфописьме от 25.10.2024 № 32303 по ссылке 1c.ru/news/info.jsp?id=32303.

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

Начисление процентов по полученным займам в «1С:Бухгалтерии 8»

Начиная с версии 3.0.172 в «1С:Бухгалтерии 8» реализовано автоматическое начисление процентов по займам, полученным в рублях и иностранной валюте. Теперь для таких договоров с займодавцем предусмотрен отдельный вид договора — «Займ полученный». При расчете процентов поддерживаются три типа процентной ставки. В обработку «Закрытие месяца» включена новая регламентная операция «Начисление процентов по займам», которая иллюстрируется справкой-расчетом. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы.

Бухгалтерский и налоговый учет полученных займов и начисленных процентов

По договору займа одна сторона (займодавец) передает или обязуется передать в собственность другой стороне (заемщику) деньги, вещи, ценные бумаги, а заемщик обязуется возвратить займодавцу такую же сумму денег (сумму займа) или равное количество полученных им вещей того же рода и качества или ценных бумаг (п. 1 ст. 807 ГК РФ). Займодавец имеет право на получение с заемщика процентов за пользование займом в размерах и в порядке, определенных договором (п. 1 ст. 809 ГК РФ). Если иное не предусмотрено договором, проценты исчисляются со дня, следующего за днем предоставления займа (ст. 191 ГК РФ).

Денежные средства, полученные заемщиком:

- доходом не признаются, поскольку не соответствуют критериям признания доходов, установленным пунктом 2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, далее — ПБУ 9/99);
- отражаются в составе кредиторской задолженности (п. 2 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н, далее — ПБУ 15/2008).

Списание денежных средств в счет погашения основной суммы долга по полученному займу не является расходом организации и отражается как погашение кредиторской задолженности (п. 5 ПБУ 15/2008, п. 3 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н, далее — ПБУ 10/99).

Проценты к уплате, начисленные по полученному займу, являются расходами, связанными с исполнением обязательств по договору займа, и учитываются обособленно от основной суммы займа (п.п. 3, 4 ПБУ 15/2008). Проценты по займу начисляются равномерно, как правило, независимо от условий предоставления займа.

рис. Д. Полукина



На дату начисления они могут включаться (п.п. 7, 8 ПБУ 15/2008, п.п. 11, 14.1, 16 ПБУ 10/99):

- в стоимость инвестиционного актива, если предоставленный заем связан с его сооружением/изготовлением и для этого соблюдены определенные условия;
- в состав прочих расходов во всех остальных случаях.

Пересчет в рубли суммы заемного обязательства и процентов по займу, выраженных в иностранной валюте, производится по курсу ЦБ РФ (или по курсу, установленному договором) на дату совершения операции, а также на отчетную дату (п.п. 4–7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н, далее — ПБУ 3/2006).

Курсовые разницы от пересчета в рубли обязательств, выраженных в иностранной валюте, учитываются в прочих доходах либо в прочих расходах (п.п. 3, 11–13 ПБУ 3/2006, п. 7 ПБУ 9/99, п. 11 ПБУ 10/99).

Полученные займы признаются краткосрочными обязательствами, если срок их погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты, в иных случаях — долгосрочными (п.п. 18–20 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н). В целях исчисления налога на прибыль средства, полученные и возвращенные по договору займа, в состав доходов и расходов не включаются (пп. 10 п. 1 ст. 251, п. 12 ст. 270 НК РФ).

Рис. 1. Получение займа от контрагента

Проценты, начисленные по договору займа, включаются в состав внереализационных расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода и на дату возврата займа (пп. 2 п. 1 ст. 265, п. 1 ст. 269, п. 8 ст. 272, п. 4 ст. 328 НК РФ).

По договорам, относящимся к контролируемым сделкам, установлена предельная величина начисленных процентов, признаваемых в расходах (ст. 269 НК РФ, письмо Минфина России от 19.09.2018 № 03-03-06/1/67126).

Суммы займа и процентов по нему, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу, установленному договором на дату возникновения или прекращения обязательства, а также на последнее число каждого месяца (п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ).

Возникающие в результате пересчета обязательств положительные или отрицательные курсовые разницы включаются в состав внереализационных доходов или внереализационных расходов заемщика (п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265, пп. 7 п. 4 ст. 271, пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ). При этом в 2022–2027 годах такие курсовые разницы признаются для целей налогообложения только на дату исполнения (прекращения) соответствующих требований (обязательств) (пп. 6.1 п. 7 ст. 272, пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ в ред. Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ).

Операции займа в денежной форме (включая проценты по ним) НДС не облагаются (пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ).



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее об отражении в 1С: кредитов и займов в бухгалтерском и налоговом учете — по ссылкам its.1c.ru/db/hoosn#content:661:hdoc и its.1c.ru/db/hoosn#content:662:hdoc; процентов по кредитам в расходах при УСН — по ссылке its.1c.ru/db/accusn#content:390:hdoc.

Учет полученных займов в «1С:Бухгалтерии 8»

В «1С:Бухгалтерии 8» для учета полученных займов в рублях и валюте и начисленных процентов по ним предназначены следующие счета бухгалтерского учета:

- 66.03 «Краткосрочные займы»;
- 66.04 «Проценты по краткосрочным займам»;
- 66.23 «Краткосрочные займы (в валюте)»;
- 66.24 «Проценты по краткосрочным займам (в валюте)»;
- 67.03 «Долгосрочные займы»;
- 67.04 «Проценты по долгосрочным займам»;
- 67.23 «Долгосрочные займы (в валюте)»;
- 67.24 «Проценты по долгосрочным займам (в валюте)».

Получение займа отражается документом *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Получение займа от контрагента* (рис. 1).

Для отражения возврата суммы основного долга используется документ *Списание с расчетного счета* с видом операции *Возврат займа контрагенту* и видом платежа *Погашение долга*. Для отражения уплаты процентов — документ *Списание с расчетного счета* с видом операции *Возврат займа контрагенту* и видом платежа *Уплата процентов*.

При этом программа автоматически определяет счета учета полученных и возвращенных займов, а также счета учета уплаченных процентов по займам. Подробнее об учете операций с кредитами и займами в «1С:Бухгалтерии 8» см. на сайте buh.ru.

Начисление процентов по полученным займам до недавнего времени отражалось в программе вручную документом *Операция*.

Автоматическое начисление процентов по полученным займам в рублях и валюте

Начиная с версии 3.0.172 в «1С:Бухгалтерии 8» проценты по займам, полученным в рублях и иностранной валюте, рассчитываются и начисляются автоматически. С этой целью в программу были внесены следующие изменения:

- добавлен новый вид договора *Займ полученный*. Данный вид применяется для договоров с займодав-

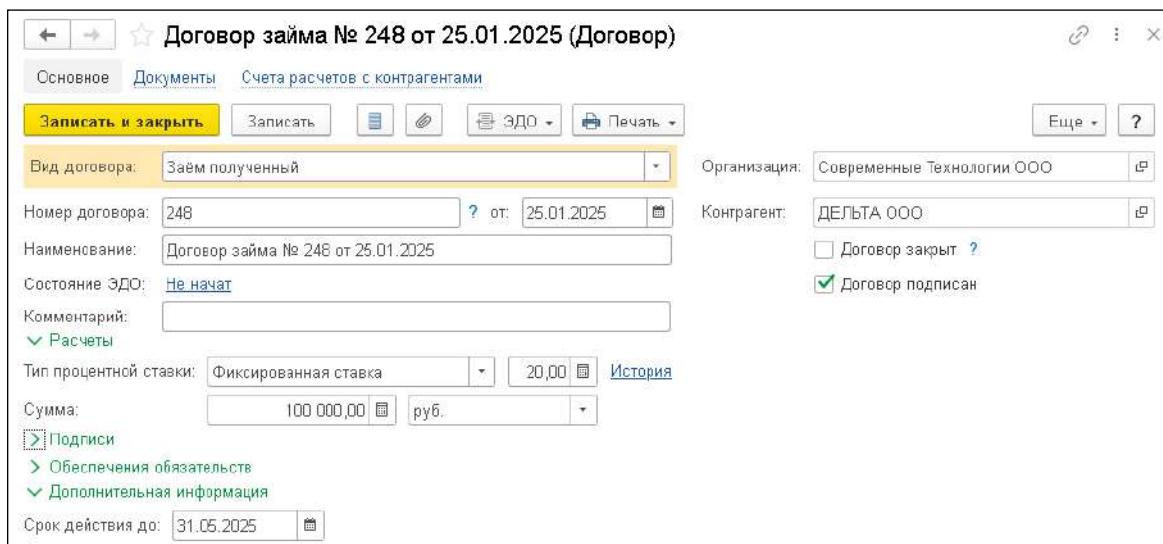


Рис. 2. Договор с видом «Займ полученный»

цем, учет по которым ведется на счетах 66.03, 66.23, 67.03, 67.23;

- в справочник прочих доходов и расходов введена новая predetermined статья *Процентные расходы*;
- в составе регламентных операций, входящих в обработку *Закрытие месяца*, появилась новая операция *Начисление процентов по займам*.

Обратите внимание, что для займодавцев — физических лиц потребуется дополнительно отразить начисление НДФЛ с процентных доходов при исполнении обязанности налогового агента.



1С:ИТС

Подробнее об отражении в 1С НДФЛ с дохода в виде процентов по займу, предоставленного физическим лицом, см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:34929:hdoc.

Рассмотрим новый функционал подробнее.

НОВЫЙ ВИД ДОГОВОРА «ЗАЁМ ПОЛУЧЕННЫЙ»

Для учета расчетов с займодавцем в рублях и в иностранной валюте теперь следует использовать вид договора *Займ полученный* (рис. 2).

В сворачиваемой группе *Расчеты* следует указать валюту договора, тип процентной ставки и ее размер.

- В программе поддержано три типа процентной ставки:
- *Фиксированная ставка*. Данная ставка применяется, когда проценты рассчитываются по фиксированному проценту годовых. Размер процентов можно изменять со временем — тип процентной ставки является периодическим реквизитом. При изменении ставки следует указывать дату, предшествующую началу применения новой ставки (проценты по новой ставке будут начисляться со следующего дня);
 - *Ставка ЦБ* — применяется, когда проценты рассчитываются исходя из действующей ключевой ставки

ЦБ РФ, с возможностью увеличения на фиксированный процент (надбавку). Величину надбавки можно изменять со временем. Чтобы в локальных (коробочных) версиях программы ключевая ставка обновлялась автоматически, необходимо подключить интернет-поддержку;

- *Без начисления процентов*. Данная ставка применяется в случае беспроцентных займов либо займов со сложными формулами расчета процентов, которые отражаются в учете вручную.

Сумма займа указывается справочно — расчет процентов выполняется по данным счетов 66 и 67.

Срок действия договора также не влияет на расчет процентов, при этом он служит для квалификации обязательства в качестве краткосрочного или долгосрочного и для автоматического определения счета учета полученного займа в момент поступления денежных средств.

При обновлении на версию 3.0.172 «1С:Бухгалтерии 8» в карточках договоров с видом *Прочее*, по которым на начало 2025 года есть остатки по счетам учета займов 66.03, 66.23, 67.03, 67.23, а также какие-либо обороты в текущем году, автоматически устанавливается новый вид договора — *Займ полученный*.

Для автоматического начисления процентов по таким договорам с 01.01.2025 следует ввести параметры начисления процентов (тип процентной ставки, размеры), указав дату 31.12.2024.

После этого следует заново выполнить регламентные операции по закрытию месяца начиная с января 2025 года.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» начислить проценты по полученным займам в рублях и валюте.

buh.ru/zaym_p



▶ 02:20

ООО "Современные Технологии"
Справка-расчет "Начисление процентов по займам" за 1 квартал 2025 г.

Контрагент Договор Период	Заем				Тип ставки	Ставка (%)	Период расчета, дней	Проценты				
	Начальный остаток	Выдано	Погашено	Конечный остаток				Начислено гр. 2 × (гр. 7 + 100) × гр. 8 + дней в году	Начислено (руб.)	Оплачено	Конечный остаток	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
CNY		200 000,00		200 000,00					4 745,21	54 871,09		4 745,21
Корпорация "Дружба" КНР		200 000,00		200 000,00					4 745,21	54 871,09		4 745,21
1047 от 20.02.2025		200 000,00		200 000,00			39		4 745,21	54 871,09		4 745,21
20.02.2025		200 000,00		200 000,00	Ставка ЦБ (21%)	23,00						
28.02.2025	200 000,00			200 000,00	Ставка ЦБ (21%)	23,00	8		1 008,22	12 054,57		1 008,22
31.03.2025	200 000,00			200 000,00	Ставка ЦБ (21%)	22,00	31	1 000,22	3 736,99	42 616,52		4 745,21
руб.		600 000,00	50 000,00	550 000,00					3 397,26	3 397,26		3 397,26
ДЕЛЬТА ООО		100 000,00	50 000,00	50 000,00					3 397,26	3 397,26		3 397,26
Договор займа № 248 от 25.01.2025		100 000,00	50 000,00	50 000,00			65		3 397,26	3 397,26		3 397,26
25.01.2025		100 000,00		100 000,00	Фиксированная ставка	20,00						
31.01.2025	100 000,00			100 000,00	Фиксированная ставка	20,00	6		328,77	328,77		328,77
28.02.2025	100 000,00			100 000,00	Фиксированная ставка	20,00	28	328,77	1 534,25	1 534,25		1 863,02
25.03.2025	100 000,00		50 000,00	50 000,00	Фиксированная ставка	20,00	25	1 863,02	1 369,86	1 369,86		3 232,88
31.03.2025	50 000,00			50 000,00	Фиксированная ставка	20,00	6	3 232,88	164,38	164,38		3 397,26
ООО "ТФ "МЕГА"		500 000,00		500 000,00								
1318 от 24.03.2025		500 000,00		500 000,00								
24.03.2025		500 000,00		500 000,00	Без начисления процентов							
31.03.2025	500 000,00			500 000,00	Без начисления процентов							
Итого										58 266,35		

Рис. 3. Начисление процентов

РЕГЛАМЕНТНАЯ ОПЕРАЦИЯ «НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ЗАЙМАМ»

Расчет и начисление процентов выполняются при закрытии месяца новой регламентной операцией *Начисление процентов по займам*.

Данная операция появляется в первой группе регламентных операций, если в текущем месяце в учете организации (ИП) есть остатки и/или обороты по счетам учета займов 66.03, 66.23, 67.03, 67.23.

При выполнении операции *Начисление процентов по займам* формируются проводки:

Дебет 91.02 Кредит 66.04 (66.24, 67.04, 67.24).

Для автоматического начисления процентов используется новая предопределенная статья прочих доходов и расходов *Процентные расходы*.

Расходы с данным видом учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Счет учета процентов определяется автоматически по счету учета основного долга по договору. Например, если заем учтен на счете 66.03, то проценты по нему начисляются на счет 66.04. Если заем учтен на счете 67.23, то проценты по нему — на счете 67.24 и т. д.

В течение месяца заем может погашаться, в том числе частично. Кроме того, в течение месяца может меняться ставка. Поэтому проводки по каждому договору формируются за каждый интервал начисления исходя из количества дней, процентной ставки и суммы долга.

Расчет начисленных процентов иллюстрируется справкой-расчетом *Начисление процентов по договорам займа* (рис. 3).

В справке-расчете выводится детальная информация в разрезе каждого займодавца, договора с ним и периода начисления:

- в блоке данных *Заем* — сумма основного долга по займам и его динамика (начальный остаток, выданная сумма, погашенная сумма, конечный остаток);
- в блоке данных *Проценты* — параметры расчета и суммы процентов (тип ставки, ставка в процентах, период расчета, начальный остаток, начисленная сумма в валюте расчетов, начисленная сумма в рублях, выплаченная сумма, конечный остаток).

Общая сумма начисленных процентов за период выводится в графе *Начислено (руб.)*.



1С:ИТС

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

От редакции. 02.04.2025 состоялась весенний Единый семинар фирмы «1С», в ходе которого эксперты 1С рассказывали в том числе о новых возможностях «1С:Бухгалтерии 8». Подробнее — на стр. 50.

Отражение в 1С освобождаемых от НДС операций при УСН и НДС 5 %

С 2025 года организации и ИП на УСН с доходом за 2024 год более 60 млн руб. при реализации товаров (работ, услуг) обязаны исчислять и уплачивать НДС и сдавать декларации по налогу. Если их доход не превышает 250 млн руб., то можно применять ставки НДС 5, 7 или 20 % (10 %). В «1С:Бухгалтерии 8» учет НДС при УСН с 2025 года поддержан с версии 3.0.165. Начиная с версии 3.0.173 программы упрощено заполнение Раздела 7 декларации по НДС при ставках НДС 5 и 7%. Эксперты 1С рассказывают об отражении в программе «1С:Бухгалтерия 8» НДС и формировании Раздела 7 декларации по НДС при реализации плательщиком УСН, применяющим ставку НДС 5 %, товаров, освобождаемых от НДС*.

В прошлых номерах 1–4 (январь-апрель) «БУХ.1С» за 2025 год рассматривались вопросы отражения в «1С:Бухгалтерии 8» операций приобретения, реализации и возврата товаров при применении УСН и ставки НДС 5 % (7 %) и 20 % (10 %). Ознакомиться с указанными статьями можно также на сайте buh.ru:

- [Покупка и продажа товаров на УСН при применении НДС 5 или 7 %;](#)
- [Учет в «1С:Бухгалтерии 8» товаров с 2025 года при УСН и ставке НДС 20 %;](#)
- [Возврат товара в «1С:Бухгалтерии 8» с 2025 года при УСН и ставке НДС 5 %;](#)
- [Возврат товара в «1С:Бухгалтерии 8» с 2025 года при УСН и ставке НДС 20 %.](#)

Рассмотрим особенности исчисления НДС при реализации товаров, освобождаемых от налога, при УСН и ставке НДС 5 %, и об отражении в «1С:Бухгалтерии 8».

Реализация товаров, освобождаемых от НДС, при УСН и ставке НДС 5 %

С 01.01.2025 согласно поправкам, внесенным в НК РФ Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (в ред. Федерального закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ), далее — Закон № 176-ФЗ, организации (ИП), применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС.

При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 145 НК РФ (в ред. Закона № 176-ФЗ) они автоматически освобождаются от исчисления и уплаты НДС (кроме исполнения обязанностей налогового агента по НДС и импорта товаров) в случае выполнения одного из условий:

- за календарный год, предшествующий календарному году перехода на УСН, сумма доходов, определяемых в соответствии с главами 23, 25 или 26.1 НК РФ, не превысила в совокупности 60 млн руб.;
- за предшествующий налоговый период УСН сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1, 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ, не превысила в совокупности 60 млн руб.



рис. Д. Полухина

Освобождение от НДС также распространяется на вновь созданные организации (ИП), применяющие УСН, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

При применении освобождения от НДС налогоплательщики УСН счета-фактуры не составляют (абз. 2 п. 5 ст. 168 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ).

Организации (ИП), имеющие за 2024 год доход более 60 млн руб., с 01.01.2025 при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав обязаны исчислять и уплачивать НДС. При этом если их доход не превышает 250 млн руб., то они вправе для исчисления НДС применять:

- пониженную ставку НДС в размере 5 % (до 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором будет превышен доход в размере 250 млн руб.) (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ);
- пониженную ставку НДС в размере 7 % (до 1-го числа месяца, в котором будет превышен доход в размере 450 млн руб. (пп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ);
- основную ставку НДС в размере 20 % (10 % по товарам (работам, услугам), поименованным в п. 2 ст. 164 НК РФ).

* Аналогичный порядок действует при применении ставки НДС 7 %.

Если доход превышает 250 млн руб., то они могут применять:

- пониженную ставку НДС в размере 7 % (до 1-го числа месяца, в котором будет превышен доход в размере 450 млн руб. (пп. 2 п. 8 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ);
- основную ставку НДС в размере 20 % (10 % по товарам (работам, услугам), поименованным в п. 2 ст. 164 НК РФ).

Если организации (ИП) выбирают пониженные ставки НДС (5 или 7 %), то они должны их применять в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов, начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, облагаемые НДС по указанной налоговой ставке (кроме случаев, когда возникает обязанность перехода со ставки 5 % на ставку 7 % или со ставки 7 % на основные ставки НДС (20, 10 %) (п. 9 ст. 164 НК РФ в ред. Закона № 176-ФЗ). При выборе общеустановленных ставок НДС (20, 10 %) налогоплательщик УСН вправе перейти на применение специальной ставки НДС без такого ограничения с начала очередного налогового периода (квартала).

Налогоплательщики УСН при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) обязаны выставлять покупателям счета-фактуры с выделенной суммой НДС и регистрировать такие счета-фактуры в книге продаж.

При осуществлении налогоплательщиками, применяющими УСН, операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ, указанные операции будут освобождаться от налогообложения НДС (письмо Минфина России от 23.07.2024 № 03-07-11/68747).

При осуществлении операций, освобожденных от НДС (ст. 149 НК РФ) или не признаваемых объектом налогообложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ), счета-фактуры не составляются. Налогоплательщики УСН, которые выбрали пониженные ставки НДС (5, 7 %), в некоторых случаях применяют расчетные ставки НДС (5/105, 7/107), например, при получении авансов.

При применении пониженных ставок НДС (5 или 7 %) организации (ИП) лишаются права на вычет предъявленной суммы НДС (в т. ч. по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам), но за ними сохраняется право на отдельные виды вычетов исчисленной суммы НДС:

- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.

При применении основных ставок НДС (20, 10 %) организации (ИП) имеют право на все налоговые вычеты, предусмотренные главой 21 НК РФ.

Подробные разъяснения приведены в письме ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ «О направлении Методических рекомендаций» (вместе с «Методическими рекомендациями по НДС для УСН», далее — Методические рекомендации).



1С:ИТС

Комментарии к Методическим рекомендациям ФНС России по НДС для УСН см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылкам its.1c.ru/db/newsclar#content:491698:hdoc; its.1c.ru/db/newsclar#content:491651:hdoc; its.1c.ru/db/newsclar#content:491601:hdoc. В этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/answerstax/content/4777/hdoc см. ответы на частые вопросы об уплате НДС при УСН с 2025 года.

Отражение в «1С:Бухгалтерии 8» освобождаемых от НДС операций при УСН и НДС 5 %

Порядок отражения в программе «1С:Бухгалтерия 8» операций по реализации товаров, освобождаемых от НДС, при применении УСН и ставке НДС 5 % рассмотрим на примере.



Пример


Организация ООО «Электротовары» (продавец), применяющая с 01.01.2025 УСН и пониженную ставку НДС 5 %, согласно договору с организацией ООО «Медик» (покупатель), применяющей общую систему налогообложения (ОСНО), совершила следующие хозяйственные операции:

- 20.01.2025 приобрела товары, освобожденные от НДС, на сумму 142 350,00 руб. (без НДС);
- 21.01.2025 перечислила оплату продавцу;
- 05.02.2025 получила предварительную оплату от покупателя в размере 50 %;
- 07.02.2025 реализовала товары, освобожденные от НДС, на сумму 24 600,00 руб. (без НДС);
- 10.02.2025 получила окончательную оплату за товары.

Последовательность операций приведена в таблице.

НАСТРОЙКА ПРОГРАММЫ

Для того, чтобы внести в программу сведения о выбранной с 01.01.2025 системе налогообложения и применяемой ставке НДС, необходимо выполнить соответствующие настройки. Организация ООО «Электротовары» применяла в 2024 году УСН с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ		
Все версии: продажа, запуск, обновление, сопровождение Работа через интернет, электронная отчетность, ИТС		
 1С:ФРАНЧАЙЗИНГ	ЗАО СМОЛ	(495) 743-3241
	smol@df.ru	www.1smol.ru
25 лет с одним названием и телефоном		
1С:ФРАНЧАЙЗИ, 1С:СЕРВИС-ПАРТНЁР		

Таблица

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1		Настройка программы						
2		Приобретение товаров						
2.1	20.01.2025	Поступление товаров	41.01	60.01	142 350,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ Раздельный учет НДС	↓ Товарная накладная (или УПД)
3		Перечисление оплаты продавцу						
3.1	21.01.2025	Перечисление оплаты продавцу	60.01	51	142 350,00	Списание с расчетного счета	---	■ Банковская выписка
4		Получение предварительной оплаты от покупателя						
4.1	05.02.2025	Получение предварительной оплаты от покупателя	51	62.02	12 300,00	Поступление на расчетный счет	---	■ Банковская выписка
5		Реализация товаров покупателю						
5.1	07.02.2025	Учет выручки от продажи товаров	62.01	90.01.1	24 600,00	Реализация (акт, накладная, УПД)	~ НДС Продажи	↑ Товарная накладная (или УПД)
5.2	07.02.2025	Зачет предварительной оплаты	62.02	62.01	12 300,00		+ Не облагаемые НДС операции	
5.3	07.02.2025	Списание себестоимости проданных товаров	90.02.1	41.01	23 100,00		- Раздельный учет НДС	
6		Получение оплаты от покупателя						
6.1	10.02.2025	Получение окончательной оплаты от покупателя	51	62.02	12 300,00	Поступление на расчетный счет	---	■ Банковская выписка
7		Формирование налоговой отчетности						
7.1	31.03.2025	Формирование Раздела 7 декларации по НДС	---	---	---	Формирование записей раздела 7 декларации по НДС	~ Записи Раздела 7 декларации по НДС - Не облагаемые НДС операции	■ Налоговая декларация по НДС за I квартал 2025 года

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.

Выбранный на 2025 год режим налогообложения необходимо установить в настройках налогов и отчетов (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) на закладке *Система налогообложения* (в данном случае сохраняется режим *УСН (доходы минус расходы)*).

Поскольку организация ООО «Электротовары» имела в 2024 году совокупный доход, превышающий 60 млн руб., то она должна с 01.01.2025 исчислять и уплачивать НДС.

Для того, чтобы подтвердить, что совместно с основной выбранной системой налогообложения с 01.01.2025 будет также уплачиваться НДС, необходимо установить флаг для значения *НДС*, после чего появится сообщение о том, что нужно произвести дополнительные настройки на закладке *НДС*.

Для настройки налогообложения НДС следует на закладке *НДС* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки* — *Налоги и отчеты*) установить применяемую с 01.01.2025 ставку НДС, исходя из суммы дохода, полученного в 2024 году, и анализа хозяйственной деятельности организации (рис. 1).

Помощь в выборе ставки НДС можно получить, пройдя по гиперссылкам *Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года* и *Сравнение режимов налогообложения*, размещенным также на закладке *НДС*.

Также на сайте buh.ru см., как выбрать оптимальный режим налогообложения на 2025 год с помощью 1С.

Поскольку у организаций (ИП), применяющих пониженную ставку НДС (5, 7 %), нет права на вычет сумм НДС, предъявленных поставщиками, и входящий НДС всегда включается в стоимость приобретений, то отсутствует необходимость ведения раздельного учета входящего НДС.

В то же время при осуществлении не облагаемых НДС (освобожденных от НДС) операций для корректного формирования Раздела 7 декларации по НДС (утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@, далее — Приказ № 989@), которая применяется с отчетности за I квартал 2025 года, необходимо включить механизм раздельного учета, для чего нужно проставить флаг для значения *Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета* (рис. 1). При этом для плательщиков УСН, применяющих пониженные ставки (5, 7 %), включение раздельного учета не приводит к необходимости:

- указывать в документах *Поступление (акт, накладная, УПД)* способ учета НДС (входящий НДС включается в стоимость без использования счета 19, проводки по раздельному учету НДС на счете 19 не используются);

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов** 🔗 ⓘ ✕

Организация:

Система налогообложения
 Антикризис
 Налог на прибыль
 УСН
НДС
 Налог на имущество
 НДФЛ
 Страховые взносы
[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на добавленную стоимость (НДС)

[История изменений](#)

При превышении дохода в 60 млн рублей, организациям и ИП на УСН необходимо уплачивать НДС. Ставка налога зависит от дохода:

- 5% при доходе до 250 млн рублей за 2024 год без права на вычет;
- 7% при доходе от 250 до 450 млн рублей за 2024 год без права на вычет.

⚠ Выбранную ставку необходимо применять не менее 12 кварталов (3 года), поэтому следует заранее выбрать наиболее выгодный вариант.

Также можно применять общую ставку налога в размере 20% (10%) с возможностью заявить вычет.

Выбрать выгодную ставку НДС поможет:
 Статья: [Как выбрать выгодную ставку НДС для УСН с 2025 года](#)
 Калькулятор: [Сравнение режимов налогообложения](#)

Начислять НДС по ставке:

- 5% (при доходе до 250 млн рублей)
- 7% (при доходе до 450 млн рублей)
- 20% (при доходе свыше 450 млн рублей или добровольно, с правом на вычет)
- Ведется раздельный учет входящего НДС по способам учета [Полный интерфейс](#)

[Документы ввода остатков](#)

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Деятельность по ставке 0%
 Для целей декларирования НДС при реализации по ставке 0% в программе организуется ведение учета по кодам операций.

- Указывать коды операций вручную ?
- Установить соответствие между отгружаемыми ценностями и кодами операций ?

Если код операции не указан, использовать значение по умолчанию: ...

Рис. 1. Настройки налогообложения НДС

- выполнять регламентную операцию НДС *Распределение НДС*.

Для автоматического заполнения в программе Раздела 7 налоговой декларации по НДС и формирования реестра документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот, согласно письму ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589 (далее — Реестр подтверждающих документов), в настройке номенклатуры (раздел *Справочники* — подраздел *Товары и услуги* — *Номенклатура*) для соответствующей номенклатурной позиции в поле % НДС необходимо установить значение *Без НДС* (рис. 2).

После этого в открывшемся поле *Код операции* нужно указать код освобождаемой операции в соответствии с Приложением № 1 к порядку заполнения налоговой декларации по НДС (утв. Приказом № 989@).

Так как в Реестре подтверждающих документов предусмотрено указание не только кода операции, но еще и вида (группы, направления) необлагаемой операции, то требуемое значение вида (группы, направления) можно ввести, открыв соответствующую форму для выбранного кода операции (рис. 2). Напомним, что указание группы (вида, направления) в отсутствие нормативных разъяснений устанавливается налогоплательщиком самостоятельно, исходя из собственного представления и удобства использования.

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

- освобождаемой от налогообложения в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- не признаваемой объектом налогообложения, согласно пункту 2 статьи 146 НК РФ;
- местом реализации товаров (работ, услуг) не признается территория РФ в соответствии со статьями 147 и 148 НК РФ.

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

- в строке *Операция не подлежит налогообложению (ст. 149 НК РФ)* — если данная операция не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- в строке *Включается в реестр подтверждающих документов* — если операция, не подлежащая налогообложению (освобождаемая от налогообложения) в соответствии с пунктами 2 или 3 статьи 149 НК РФ, подпадает под понятие налоговой льготы с учетом пункта 1 статьи 56 НК РФ и пункта 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33. При проставленном флаге данная операция включается в Реестр подтверждающих документов.

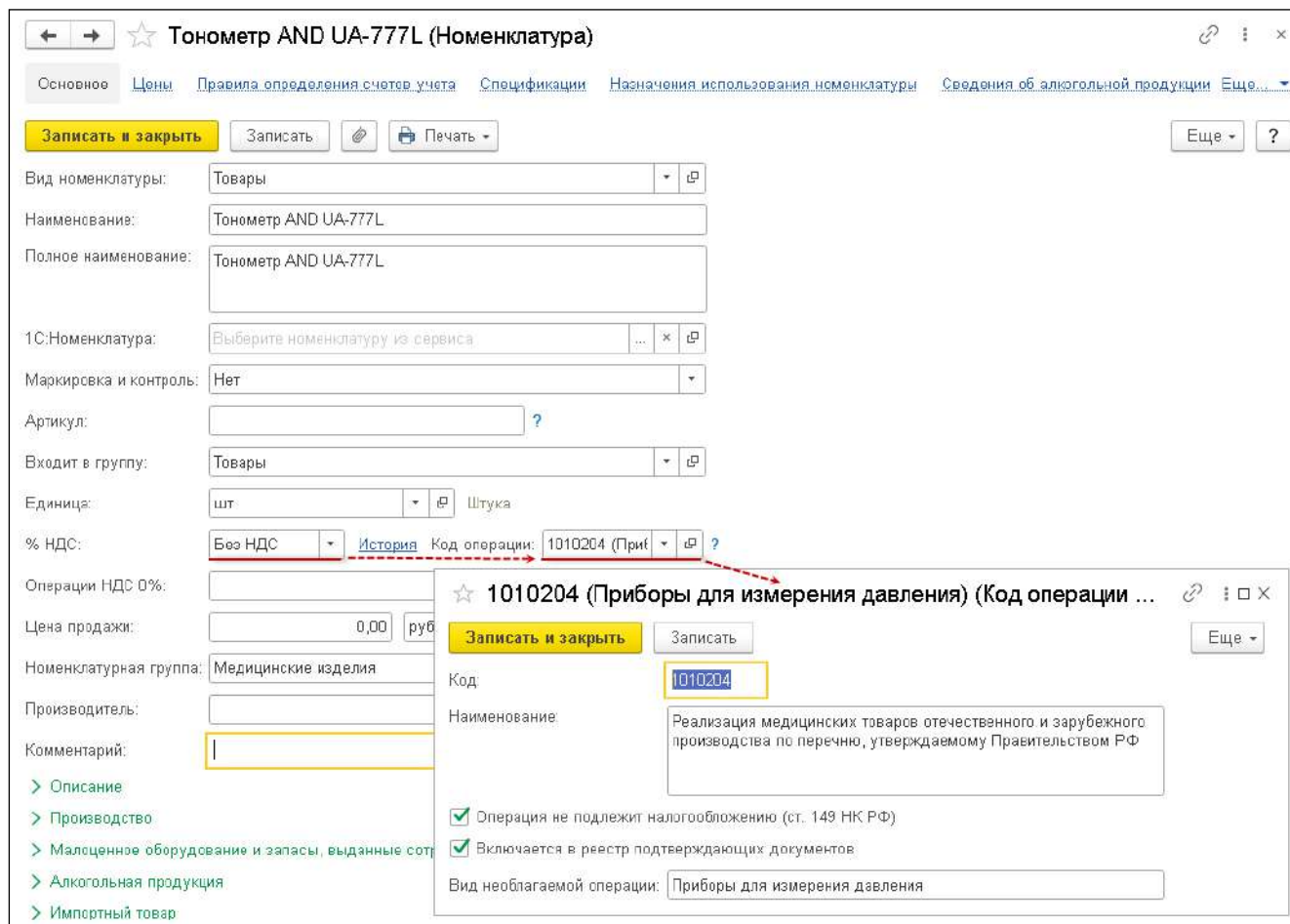


Рис. 2. Настройка номенклатуры

ПРИОБРЕТЕНИЕ ТОВАРОВ

Регистрация операции поступления товаров (операция 2.1 «Поступление товаров») в программе «1С:Бухгалтерия 8» производится с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Покупки* – подраздел *Покупки*), рис. 3.

Поскольку приобретаются медицинские товары, освобожденные от НДС в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 НК РФ, в графе *% НДС* табличной части документа указывается значение *Без НДС*.

Обратите внимание, согласно требованиям НК РФ, в счетах-фактурах в отношении товаров, страной происхождения которых не является РФ, должна указываться страна происхождения товаров, а в отношении товаров, страной происхождения которых не являются государства – члены ЕАЭС, также регистрационный номер декларации на товары (пп. 13, 14 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Однако, поскольку в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ при реализации товаров, освобожденных от налогообложения в соответствии со статьей 149 НК РФ, счета-фактуры не выставляются, а для первичных учетных документов данные требования не установлены, вести учет этих сведений в прог-

рамме и отражать их в документах *Поступление (акт, накладная, УПД)* не обязательно.

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводятся бухгалтерские записи:

Дебет 41.01 Кредит 60.01

– на стоимость поступивших товаров, составляющую 142 350,00 руб. (57 750,00 руб. + 84 600,00 руб.).

В регистр *Раздельный учет НДС* вносятся записи с видом движения «Приход» для автоматического заполнения Раздела 7 декларации по НДС.

В регистр *Расходы при УСН* вносятся записи для дальнейшего учета стоимости приобретенных товаров в составе расходов при применении УСН с видом движения «Приход» и статусом «Не списано, не оплачено» в отношении всех поступивших товаров.

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ ОПЛАТЫ ПРОДАВЦУ

Операция по перечислению оплаты за приобретенные товары (операция 3.1 «Перечисление оплаты продавцу») в программе регистрируется с помощью документа *Списание с расчетного счета* с видом операции *Оплата поставщику*.

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

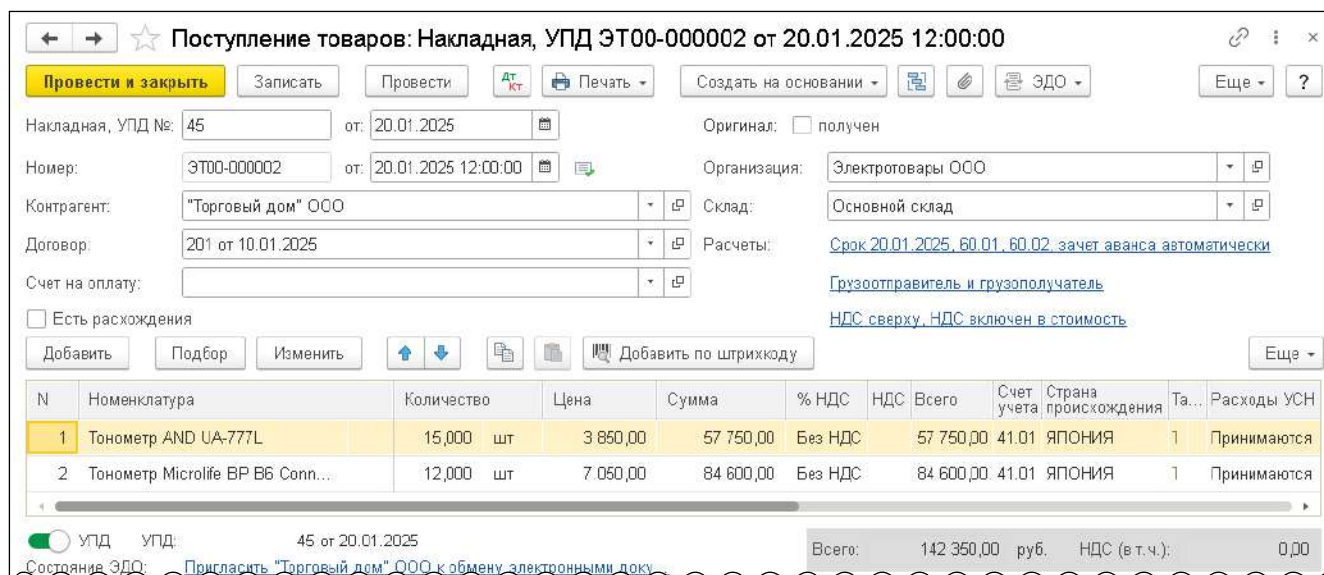


Рис. 3. Отражение приобретения освобожденных от НДС товаров

Дебет 60.01 Кредит 51

— на сумму перечисленной оплаты, которая составляет 142 350,00 руб.

Также вносится запись в регистр *Книга учета доходов и расходов (раздел I)*. Сумма, отраженная в поле *Расходы всего*, будет признана в расходах по УСН при выполнении всех условий, предусмотренных статьями 346.16 НК РФ.

В регистр *Расходы по УСН* вносятся записи:

- с видом движения «Расход» и статусом «Не списано, не оплачено» в отношении поступивших товаров до их оплаты;
- с видом движения «Приход» и статусом «Не списано» в отношении поступивших товаров после их оплаты для дальнейшего учета их стоимости в составе расходов при применении УСН.

ПОЛУЧЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ ОТ ПОКУПАТЕЛЯ

Поступление предварительной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (операция 4.1 «Получение предварительной оплаты от покупателя») в программе отражается с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*, который формируется:

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

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 51 Кредит 62.02

— на сумму полученной частичной предоплаты, которая составляет 12 300,00 руб. (24 600,00 руб. x 50 %).

Также вносится запись в регистр *Книга учета доходов и расходов (раздел I)*. Сумма в поле *Доходы всего* отра-

жает поступившую частичную предварительную оплату, а в поле *Доходы* — сумму, признанную в доходах по УСН в размере 12 300,00 руб.

На основании пункта 1 статьи 154 НК РФ оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком НДС в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), не подлежащих налогообложению, в налоговую базу по НДС не включается.

При получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), не облагаемых НДС, счета-фактуры не выставляются (письмо Минфина России от 06.03.2009 № 03-07-15/39).

Видео к статье:

buh.ru/nds_usn_r7

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» упрощенцу, применяющему пониженные ставки НДС с 2025 года, заполнить Раздел 7 декларации по НДС.



▶ 02:13

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ ПОКУПАТЕЛЮ

Отгрузка товаров покупателю (операции 5.1 «Учет выручки от продажи товаров», 5.2 «Зачет предварительной оплаты», 5.3 «Списание себестоимости проданных товаров») в программе регистрируется с помощью документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*), рис. 4.

В шапке документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* указываются:

- в поле *от* — дата передачи товаров покупателю;
- в полях *Контрагент* и *Договор* — покупатель товара из справочника *Контрагенты* и действующий между сторонами договор поставки;
- в поле *Склад* — склад, с которого отгружаются товары;

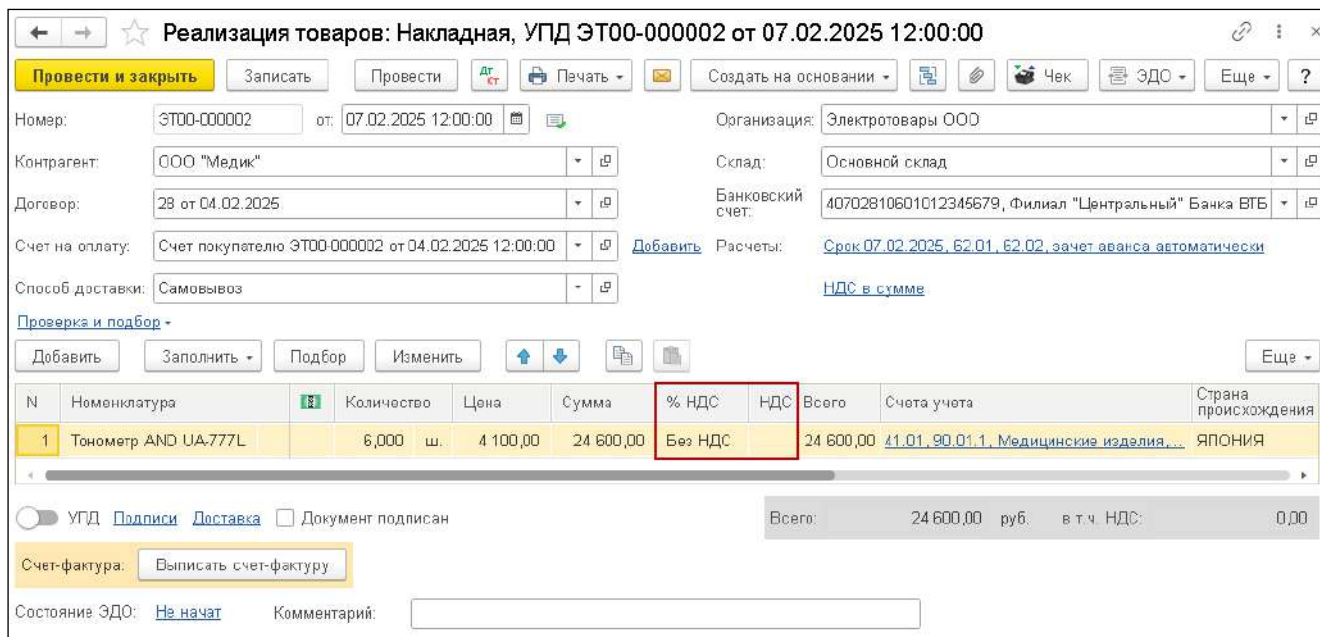


Рис. 4. Отражение реализации освобожденных от НДС товаров

- по гиперссылке *Расчеты* — счета расчетов с контрагентами и правила зачета аванса;
- по гиперссылке *НДС сверху* — тип цен в документе (НДС сверху или НДС в сумме).

В табличной части документа заполняются:

- в графе *Номенклатура* — отгружаемые покупателю товары из справочника *Номенклатура*;
- в графе *Количество* — количество отгружаемых товаров;
- в графе *Цена* — цена товаров;
- в графе *% НДС* — значение «Без НДС», поскольку реализуются медицинские товары, освобожденные от налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 НК РФ, согласно Перечню, утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042 (далее — Постановление № 1042).

Обратите внимание, при выставлении счетов-фактур в отношении товаров, страной происхождения которых не является РФ, должна указываться страна происхождения товаров, а в отношении товаров, страной происхождения которых не являются государства — члены ЕАЭС, также регистрационный номер декларации на товары (пп. 13, 14 п. 5 ст. 169 НК РФ).

Для первичных учетных документов данные требования не установлены, поэтому указывать их в документе *Реализация (акт, накладная, УПД)* не обязательно.

По гиперссылкам *Подписи* и *Доставка* документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* можно открыть дополнительные окна для указания уточняющей информации об операции реализации для накладной.

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 62.02 Кредит 62.01

— на сумму заченной предоплаты.

В регистр накопления *НДС Продажи* вносятся регистрационные записи для формирования налоговой отчетности. 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* вносится запись с видом движения «Расход».

В регистр *Документы по необлагаемым операциям* вводятся данные о документах по данной операции для формирования Реестра подтверждающих документов, утв. приказом ФНС России от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513@ (далее — Приказ № 513).

Также вносится запись в регистр *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* с соответствующей расшифровкой (*Расшифровка КУДиР*) для учета в качестве расходов стоимости оплаченных приобретенных товаров, реализованных покупателю. Одновременно вносится запись с видом движения «Расход» в регистр *Расходы при УСН*.

ПОЛУЧЕНИЕ ОПЛАТЫ ОТ ПОКУПАТЕЛЯ

Операция поступления окончательной оплаты за реализованные товары (операция 6.1 «Получение окончательной оплаты от покупателя») в программе регистрируется с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя* по аналогии с операцией 4.1. В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

Дебет 51 Кредит 62.01

— на сумму поступившей оплаты, которая составляет 12 300,00 руб.

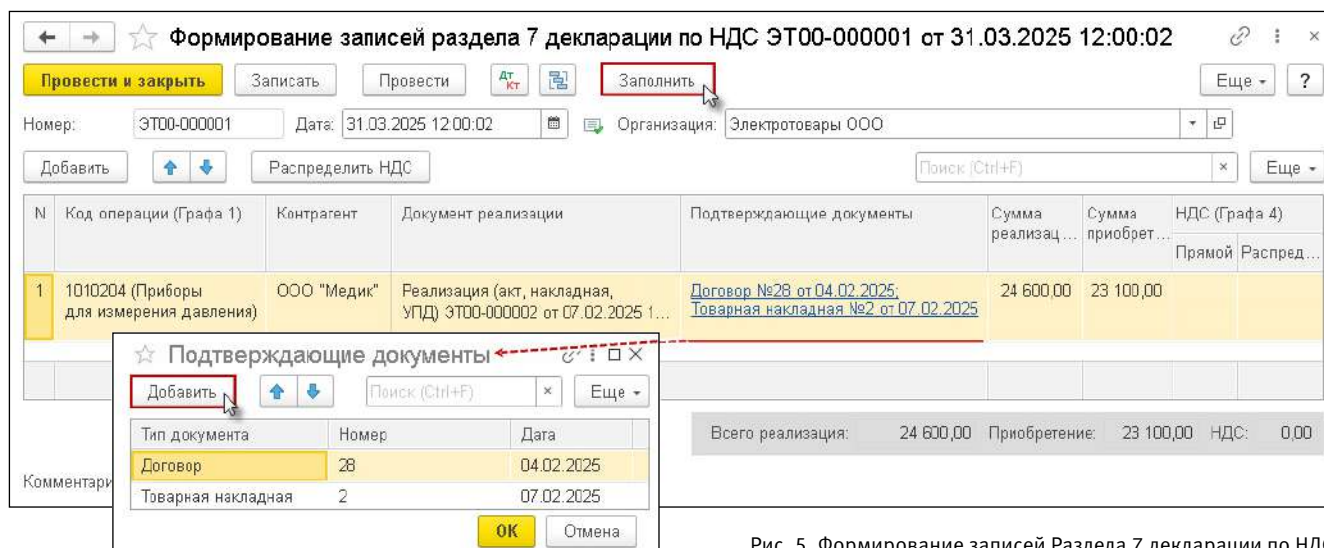


Рис. 5. Формирование записей Раздела 7 декларации по НДС

Также вносится запись в регистр *Книга учета доходов и расходов (раздел I)*. Сумма в колонке *Доходы* будет признана в доходах по УСН.

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

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Отражение операции по реализации освобождаемых от НДС товаров в Разделе 7 декларации по НДС (операция 7.1 «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.

Автоматическое заполнение табличной части документа производится по кнопке *Заполнить*.

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*.

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.

Одновременно вносится запись с видом движения «Расход» в регистр *Не облагаемые НДС операции*.

Таким образом в Разделе 7 декларации по НДС за I квартал 2025 года (утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@) будут автоматически заполнены следующие показатели (рис. 6):

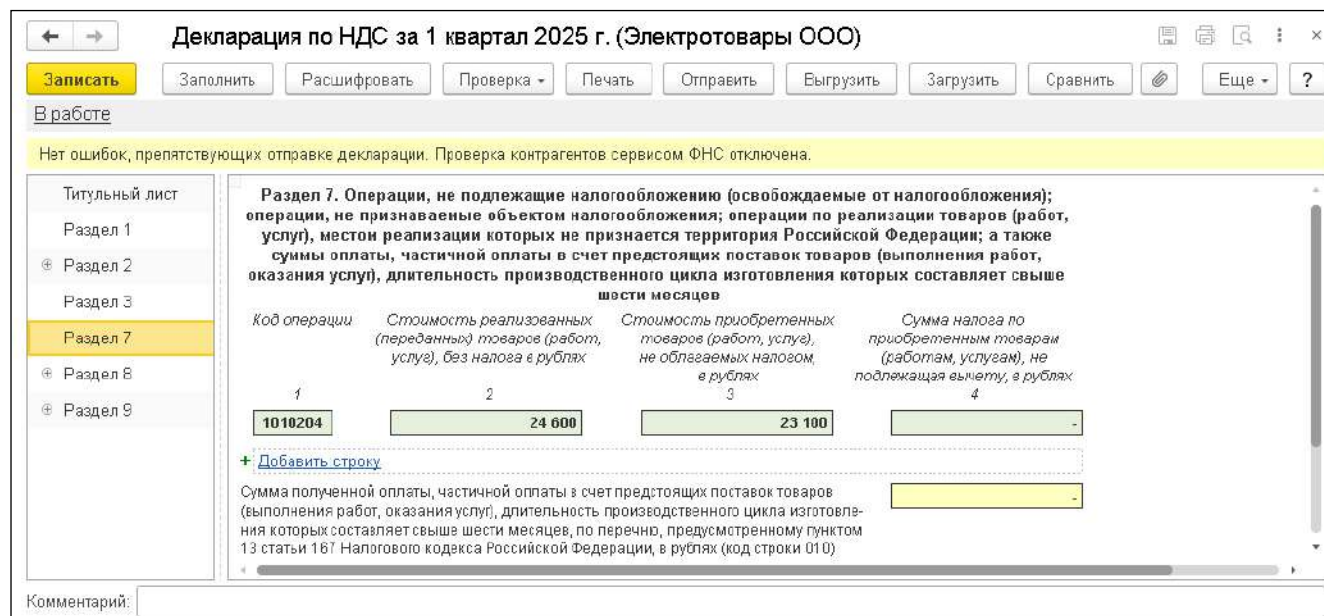


Рис. 6. Автоматическое заполнение Раздела 7 декларации по НДС за I квартал 2025 года

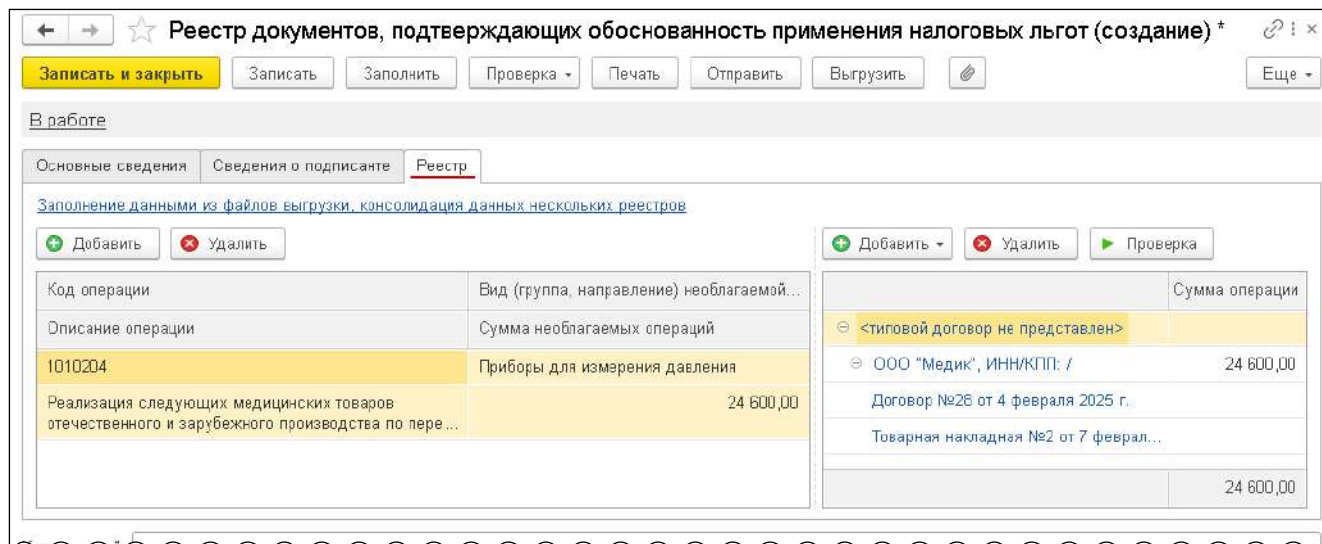


Рис. 7. Реестр документов, подтверждающих обоснованность освобождения от НДС

- в графе 1 — код операции «1010204», который соответствует реализации медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ (Постановление № 1042);
- в графе 2 — стоимость реализованных товаров;
- в графе 3 — стоимость приобретенных товаров;
- в графе 4 — прочерк.

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

Для подтверждения льготы по НДС может быть представлен электронный реестр документов по форме и формату, утв. Приказом № 513. Получив пояснения в виде такого реестра, налоговый орган определяет объем документов, которые будут истребованы по алгоритму, приведенному в Приложении к письму ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589.

После проведения документа *Формирование записей раздела 7 декларации по НДС* можно заполнить Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот за тот же период (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность* — *Уведомления*).

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*.

На закладке *Реестр* по кнопке *Заполнить* сформируются данные реестра (рис. 7).

В левой части информация формируется сводно по каждому коду операций, в правой части заполняется реестр с расшифровкой по суммам операций по выбранному коду операции. 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*.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» можно найти и другие материалы об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» НДС при УСН с 2025 года. В частности, при возврате товара от покупателя при применении УСН и ставки НДС 5 % — по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1726:hdoc. В разделе «Консультации по законодательству» см. также, можно ли на УСН переходить со ставки НДС 7 % на ставку 5 % — по ссылке its.1c.ru/db/answerstax/content/4843/hdoc; можно ли в 2026 году применять УСН, если в 2025 году право на УСН утрачено — по ссылке its.1c.ru/db/answerstax#content:4852:hdoc. ■

От редакции. Смотрите также видеозаписи онлайн-лекций: С.А. Семенова (ФНС России) «Подготовка первой отчетности по НДС в 2025 году плательщиками на УСН» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056789; С.А. Семенова (ФНС России) и Е. Калининой (фирма «1С») «Особенности применения НДС на УСН в 2025 году, поддержка в 1С» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056766; 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») «Поддержка изменений законодательства 2025 года в „1С:Бухгалтерии 8“» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056757.

Учет в 1С туристического налога при применении УСН

С 01.01.2025 организации и предприниматели, применяющие УСН, могут признаваться плательщиками НДС при соблюдении определенных критериев, а также плательщиками туристического налога (если туристический налог введен местными властями). В «1С:Бухгалтерии 8» учет НДС при УСН поддерживается начиная с версии 3.0.165, учет туристического налога — с версии 3.0.167. Об учете туристического налога в программе «1С:Бухгалтерия 8» для плательщиков налога на прибыль эксперты 1С рассказывали в № 3 (март), стр. 9 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru. В этой статье на примерах рассматриваются особенности учета в «1С:Бухгалтерии 8» туристического налога у упрощенцев*.

О туристическом налоге — порядке исчисления, уплаты и представления отчетности — мы рассказывали в № 1 (январь), стр. 18 «БУХ.1С» за 2025 год. Еще больше материалов о турналоге можно найти по ссылке buh.ru/digest/turisticheskiy-nalog. Рассмотрим порядок учета туристического налога в «1С:Бухгалтерии 8» на примерах для организаций и ИП, применяющих УСН.

Оптовые продажи с бронированием

Для целей учета туристического налога в «1С:Бухгалтерии 8» оптовыми продажами услуг по временному проживанию считаются продажи, когда договор на оказание таких услуг заключен с организацией или ИП. Такой заказчик бронирует проживание, а гостиница выставляет ему счет на оплату с указанием полной стоимости проживания. Затем заказчик оплачивает счет, а гостиница оказывает заказчику услуги, выставляет акт на оказание услуг и счет-фактуру (универсальный передаточный документ — УПД). Для корректного расчета туристического налога при оптовых продажах услуг следует использовать следующие документы программы:

- *Счет покупателю;*
- документ, которым отражена оплата счета покупателю (например, *Поступление на расчетный счет, Операция по платежной карте* и др.). При этом в документах оплаты в обязательном порядке следует указывать документ *Счет покупателю* (оплата должна быть привязана к выставленному счету);
- *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги*.

Напомним, что сумма туристического налога определяется в момент полного расчета с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию. Поэтому начисление туристического налога и признание доходов от реализации могут приходиться на разные периоды.

В «1С:Бухгалтерии 8» расчет туристического налога при оптовых продажах выполняется на основании полнотой оплаченных счетов, выставленных покупателю.



Пример 1

ИП К.И. Лодочкин применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», уплачивает НДС по ставке 5 %, оказывает услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в загородном отеле. Отель принадлежит ИП на праве собственности, включен в реестр классифицированных средств размещения и находится на территории муниципального образования, где с 01.01.2025 введен туристический налог. Решением представительного органа муниципального образования ставка туристического налога в 2025 году установлена в размере 1 %.

В январе-феврале 2025 года в учете ИП были отражены следующие хозяйственные операции:

- 27.01.2025 — в адрес заказчика выставлен счет № 1 на проживание в апартаментах в течение двух суток. Стоимость проживания в апартаментах в сутки составляет 11 135,25 руб. (в т. ч. НДС 5 % — 530,25 руб.), полная стоимость услуг — 22 270,50 руб. (в т. ч. НДС 5 % — 1 060,50 руб.);
- 28.01.2025 — на расчетный счет ИП поступила оплата по счету № 1 в полной сумме;
- 09.02.2025 — заказчику оказаны услуги по временному проживанию.

* Обратите внимание, что упрощенец, применяющий пониженные ставки НДС (5 и 7 %), не вправе применять нулевую ставку НДС при реализации услуг по временному проживанию (пп. 19 п. 1, п. 9 ст. 164 НК РФ).

← → ☆ Счет покупателю 0000-000001 от 27.01.2025 17:02:36

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

Номер: 0000-000001 от: 27.01.2025 17:02:36 Повторить? Статус: Не оплачен

Контрагент: ИП Агеев Валентин Игоревич Оплата до: 29.01.2025

Договор: 454 от 24.01.2025 Новый Организация: Лодочкин К. И. ИП (УСН Д-Р)

Скидка: не предоставлена НДС в сумме

Гостиница: Загородный отель "Дом охотника"

Товары и услуги (1) Возвратная тара

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Загрузить | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Льгота по тур.налогу
1	Апартаменты (до 10 человек)	2,000 сут	11 135,25	22 270,50	5%	1 060,50	22 270,50	Не применяются
	Апартаменты (до 10 человек)							

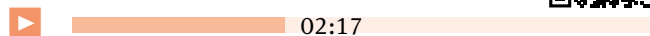
Рис. 1. Счет на оплату проживания

Если организация или ИП признается плательщиком туристического налога, то в настройках налогов и отчетов (раздел *Главное — Налоги и отчеты*) на закладке *Туристический налог* необходимо установить соответствующий признак.

Видео к статье:

В предлагаемом ролике демонстрируется, каким образом в программе «1С:Бухгалтерия 8» настроить учет туристического налога.

buh.ru/turnalog_nast



По условиям Примера 1 ИП выставляет заказчику счет на оплату с указанием полной стоимости проживания (рис. 1).

В шапке документа *Счет покупателю* в поле *Гостиница* следует указать объект размещения.

В табличной части документа следует указать номенклатуру, количество дней проживания в сутках, цену услуги с учетом туристического налога, ставку НДС и применяемую льготу (при наличии подтверждающих документов). В карточке номенклатуры (раздел *Справочники — Товары и услуги — Номенклатура*) в поле *Услуга размещения* следует выбрать значение *Услуга временного проживания* (рис. 2).

При проведении документа *Счет покупателю* не формируется бухгалтерских проводок и записей регистров. При этом статус счета № 1 принимает значение «Не оплачен».

Поступление оплаты от заказчика по счету № 1 отражается документом *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя* (раздел *Банк и касса — Банк — Банковские выписки*).

При проведении документа формируется бухгалтерская проводка:

Дебет 51 Кредит 62.02

— на поступившую предоплату в сумме 22 270,50 руб.

Помимо этого, на указанную сумму вводится запись в регистр накопления *Оплата счетов*, статус счета № 1 принимает значение «Оплачен».

В регистре накопления *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* для целей УСН отражается сумма признанных доходов за вычетом суммы НДС (22 270,50 руб. – 1 060,50 руб. = 21 210,00 руб.).

Поскольку счет № 1 полностью оплачен (наступил момент полного расчета с покупателем), можно определить сумму туристического налога.

Стоимость услуг, указанная в расчетных документах, включает туристический налог (налог отдельно не выделяется), поэтому сумма самого налога определяется по каждой строке документа расчетным путем по формуле:

$$\left[\begin{matrix} \text{Стоимость} \\ \text{услуги без НДС} \end{matrix} \right] \times \left[\begin{matrix} \text{Ставка} \\ \text{налога} \end{matrix} \right] / (100 + \text{Ставка налога})$$

Рассчитаем сумму налога по условиям Примера 1:

10 605,00 руб. x 2 суток / 101 = 210,00 руб.

Полученный результат превышает сумму минимального налога (100 руб. x 2 сут. = 200 руб.), поэтому сумма туристического налога по условиям Примера 1 составит 210,00 руб.

В «1С:Бухгалтерии 8» сумма туристического налога по всем оптовым продажам рассчитывается только в конце квартала при выполнении регламентной операции *Расчет туристического налога*.

При оказании услуг по проживанию ИП составляет акт об оказании услуг и выставляет покупателю счет-фактуру. При проведении документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Услуги* формируются бухгалтерские проводки:

Дебет 62.02 Кредит 62.01

— на сумму зачтенной предоплаты (22 270,50 руб.);

Апартаменты (до 10 человек) (Номенклатура)

Основное Цены Правила определения счетов учета Спецификации Назв

Записать и закрыть Записать Печать -

Вид номенклатуры: Услуги

Наименование: Апартаменты (до 10 человек)

Полное наименование: Апартаменты (до 10 человек)

1С:Номенклатура: Выберите номенклатуру из сервиса

Маркировка и контроль: Нет

Периодичность услуги: Нет

Услуга размещения: Услуга временного проживания

Артикул: ?

Входит в группу: Услуги

Единица: сут Сутки

% НДС: 20% (5%, 7% при УСН) История

Цена продажи: 10 605,00 руб.

Номенклатурная группа:

Производитель:

Комментарий: При применении пониженных ставок НДС

> Описание
> Производство
> Малоценное оборудование и запасы, выданные сотрудникам
> Импортный товар
Классификация

Рис. 2. Карточка номенклатуры

Дебет 62.01 Кредит 90.01.1

— на сумму выручки от реализации услуг по временному проживанию (22 270,50 руб.);

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на сумму начисленного НДС (1 060,50 руб.).

Видео к статье:

buh.ru/turnalog_u1

В ролике демонстрируется, как в программе «1С:Бухгалтерия 8» учитывать туристический налог при оптовых продажах.



▶ 03:02

Розничные продажи без бронирования

При наличии мест в гостинице физическое лицо может оплатить свое проживание при заселении (без предварительного бронирования).



Пример 2

ИП К.И. Лодочкин 10.02.2025 отразил в учете розничную продажу услуг по временному проживанию в апартаментах за трое суток в общей сумме 33 405,75 руб. (в т. ч. НДС 5% — 1 590,75 руб.).

В табличной части документа *Отчет о розничных продажах* на закладке *Товары* указывается информация об оказанных услугах по временному проживанию, в том числе их стоимость, ставка НДС, наименование гостиницы и применяемая льгота (рис. 3).

Если проживание оплачено наличными денежными средствами, то при проведении документа формируются проводки:

Дебет 50.01 Кредит 90.01.1

— на сумму розничной выручки от реализации услуг (33 405,75 руб.);

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на сумму начисленного НДС (1 590,75 руб.).

В регистре накопления *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* для целей УСН отражается сумма признанных доходов за вычетом суммы НДС (33 405,75 руб. — 1 590,75 руб. = 31 815,00 руб.).

Если оплата осуществлена банковской картой, ее нужно отразить на закладке *Безналичные оплаты*. В этом случае при проведении документа *Отчет о розничных продажах* доход УСН не признается, а бухгалтерские проводки выглядят следующим образом:

Дебет 62.Р Кредит 90.01.1

— на стоимость реализованных услуг (33 405,75 руб.);

Дебет 57.03 Кредит 62.Р

— на сумму задолженности банка по договору эквайринга (33 405,75 руб.);

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на сумму начисленного НДС (1 590,75 руб.).

Отчет о розничных продажах 0000-000004 от 10.02.2025 (Розничный магазин)

Провести и закрыть Записать Провести Акт Справка-отчет кассира (КМ-Б) Создать на основании

Номер: 0000-000004 от: 10.02.2025 14:00:00 Счет кассы: 50.01

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

Статья ДДС: Розничная выручка НДС в сумме

Товары (1)	Возвраты	Агентские услуги	Предоплаты	Зачет предоплаты	Безналичные оплаты (1)	Возврат безналичной оплаты	Оплата счетов						
Добавить	Подбор	Изменить					Еще						
N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Гостиница	Льгота по тур.нал...	Счет...	Счет у...	Счет до...	Субконто
1	Апартаменты (до 10 человек)	3,000	сут	11 135,25	33 405,75	5%	1 590,75	33 405,75	Загородный отель "Дом охотника"	Не применяется	90.03	90.01.1	Услуги по временному проживанию

Рис. 3. Отчет о розничных продажах (без бронирования)

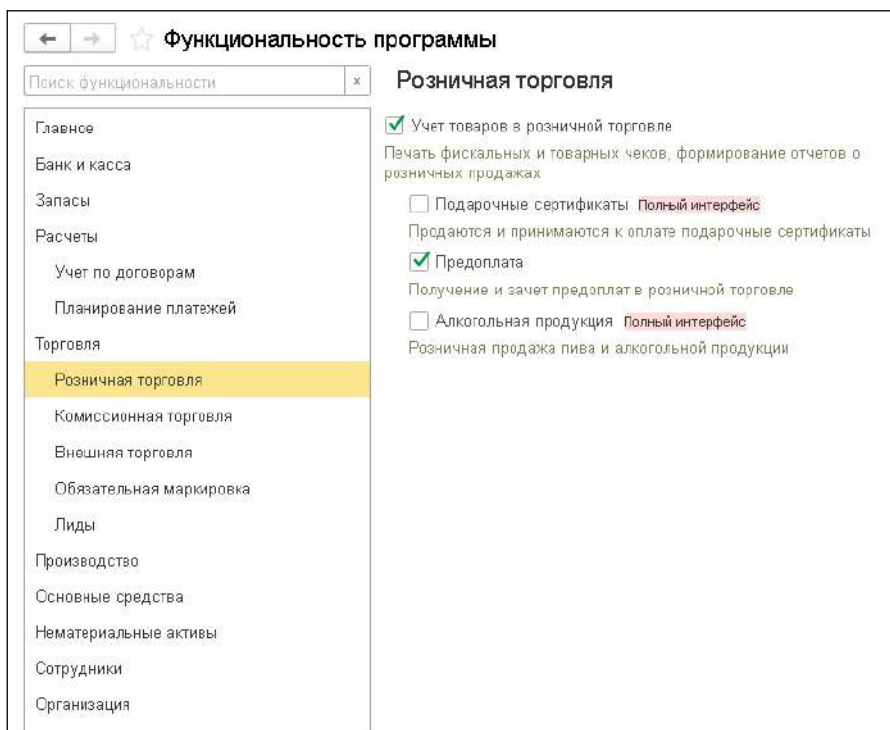


Рис. 4. Настройки функциональности

При любом варианте оплаты (наличными или банковской картой) взаиморасчеты с розничным покупателем полностью завершены.

Рассчитаем сумму налога по условиям Примера 2:
10 605,00 руб. x 3 суток / 101 = 315,00 руб.

Полученный результат превышает сумму минимального налога, поэтому сумма туристического налога по условиям Примера 2 составляет 315,00 руб. Рассчитанная сумма налога, а также вся информация об оказанных услугах отражаются при проведении документа *Отчет о розничных продажах* в регистре накопления *Туристический налог*.

Поступление денежных средств от банка-эквайера и удержание комиссии банком отражаются документом *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Поступление по платежным картам*. Предположим, размер банковской комиссии по договору эквайринга составляет 1 % от суммы платежа и удерживается из выручки до ее зачисления на расчетный счет ИП. При проведении документа *Поступление на расчетный счет* формируются бухгалтерские проводки:

Дебет 51 Кредит 57.03

— на сумму операции по платежной карте за вычетом комиссии банка (33 405,75 руб. – 334,00 руб. = 33 071,75 руб.);

Дебет 91.02 Кредит 57.03

— на стоимость услуг банка (334,00 руб.).

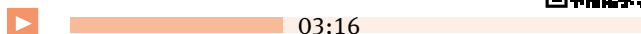
В регистре накопления Книга учета доходов и расходов (раздел I) для целей УСН отражаются:

- сумма признанных доходов за вычетом суммы НДС (33 405,75 руб. – 1 590,75 руб. = 31 815,00 руб.);
- сумма признанных расходов (334,00 руб.).

Видео к статье:

buh.ru/turnalog_u2

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» учитывать туристический налог при розничных продажах без предварительного бронирования.



Розничные продажи с бронированием

Физическое лицо может забронировать свое проживание заранее, внести предоплату, а оставшуюся сумму доплатить при заселении.

Для учета в «1С:Бухгалтерии 8» полученных и зачтенных предоплат в розничной торговле потребуется включить соответствующую функциональность программы (раздел *Главное* — *Функциональность*). На закладке *Розничная торговля* следует установить флаг *Предоплата* (см. рис. 4).

При этом в табличную часть документа *Отчет о розничных продажах* добавляются закладки *Предоплаты* и *Зачет предоплаты*.

Закладка *Предоплаты* используется, если физическое лицо вносит предоплату наличными денежными средствами.

Если же предоплата вносится переводом по банковским реквизитам, банковской картой через интернет или через систему быстрых платежей (СБП), то для корректного учета туристического налога необходимо использовать документ *Счет покупателю* на сумму предоплаты.

Рис. 5. Операция по платежной карте



Пример 3

ИП К.И. Лодочкин 16.03.2025 заключил договор с физическим лицом на проживание в апартаментах в течение четырех суток. Стоимость проживания в апартаментах в сутки составляет 11 135,25 руб. (в т. ч. НДС 5 % — 530,25 руб.), полная стоимость услуг — 44 541,00 руб. (в т. ч. НДС 5 % — 2 121,00 руб.).

В марте 2025 года в учете ИП отражены следующие хозяйственные операции:

- 16.03.2025 — в адрес физического лица выставлен счет № 2 на предоплату в размере стоимости проживания в стандартном двухместном номере в течение первых суток (11 135,25 руб., в т. ч. НДС 5 % — 530,25 руб.);
- 17.03.2025 — счет № 2 оплачен банковской картой в сумме 11 135,25 руб.;
- 18.03.2025 — от банка-эквайера поступили денежные средства в сумме 11 024,25 руб., удержана комиссия в сумме 111,00 руб.;
- 24.03.2025 — стоимость проживания за оставшиеся трое суток в сумме 33 405,75 руб. (в т. ч. НДС 5 % — 1 590,75 руб.) оплачена при заселении наличными денежными средствами.

Выставление физическому лицу счета № 2 на оплату проживания за первые сутки в размере 11 135,25 руб. (в т. ч. НДС 5 % — 530,25 руб.) отражается в программе так же, как описано в Примере 1.

Оплата счета № 2 банковской картой отражается документом *Операция по платежной карте* (раздел *Банк и касса — Касса*), рис. 5.

При проведении документа формируется бухгалтерская проводка:

Дебет 57.03 Кредит 62.02

— на сумму предоплаты (11 135,25 руб.).

Кроме того, на указанную сумму вводится запись в регистр накопления *Оплата счетов*, статус счета № 2 принимает значение «Оплачен».

Поскольку счет № 2 полностью оплачен, можно определить сумму туристического налога за предварительно оплаченные первые сутки проживания:

10 605,00 руб. x 1 сутки / 101 = 105,00 руб.

Полученный результат превышает сумму минимального налога, поэтому сумма туристического налога за первые сутки проживания по условиям Примера 3 составляет 105,00 руб. В «1С:Бухгалтерии 8» сумма туристического налога по розничным продажам, в том числе предварительно оплаченным, рассчитывается при проведении документа *Отчет о розничных продажах*.

Поступление денежных средств от банка-эквайера и удержание комиссии банком отражаются документом *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Поступление по платежным картам*. При проведении документа формируются проводки:

Дебет 51 Кредит 57.03

— на сумму операции по платежной карте за вычетом комиссии банка (11 135,25 руб. — 111,00 руб. = 11 024,25 руб.);

Дебет 91.02 Кредит 57.03

— на стоимость услуг банка (111,00 руб.).

В регистре накопления *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* для целей УСН отражаются:

- сумма признанных доходов за вычетом суммы НДС (11 135,25 — 530,25 = 10 605,00 руб.);

- сумма признанных расходов (111,00 руб.).

Рассмотрим порядок заполнения документа *Отчет о розничных продажах*. По условиям Примера 3 в табличной части на закладке *Товары* следует указать полную стоимость оказываемых услуг (44 541,00 руб., в т. ч. НДС 5 % — 2 121,00 руб.). На закладке *Зачет предоплаты* следует указать сумму зачтенной предоплаты (11 135,25 руб.), рис. 6.

При проведении документа формируются проводки:

Дебет 62.Р Кредит 90.01.1

— на сумму выручки от реализации услуг по проживанию (44 541,00 руб.);

Дебет 62.02 Кредит 62.Р

— на зачет предоплаты в сумме 11 135,25 руб.;

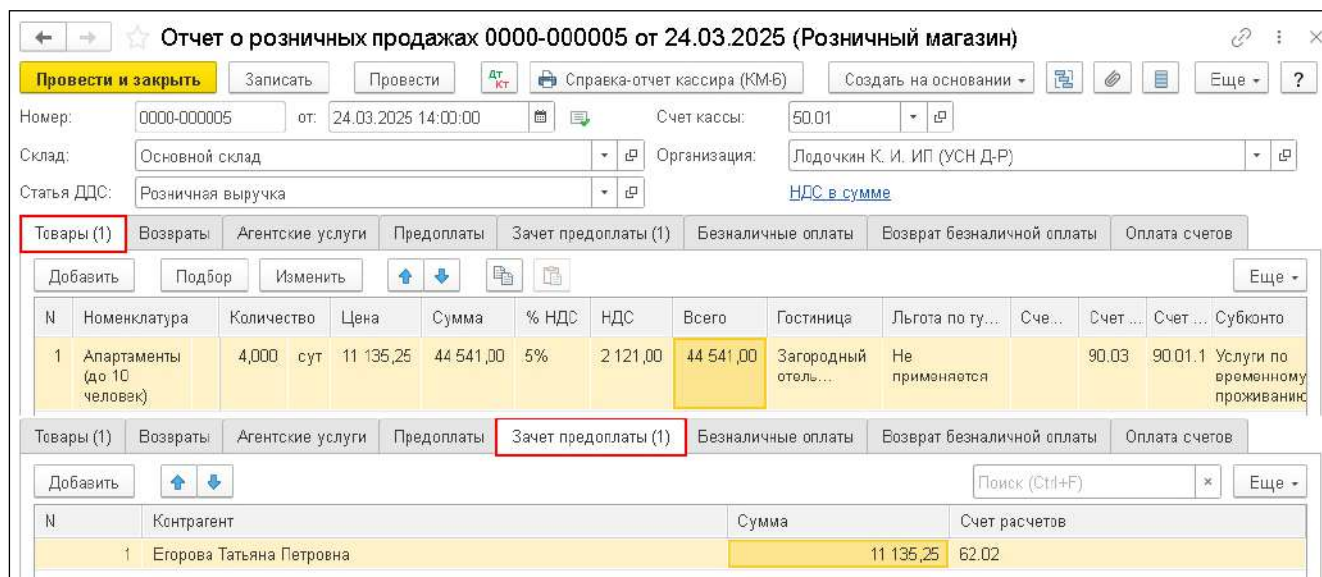


Рис. 6. Отчет о розничных продажах с зачетом предоплаты

Дебет 50.01 Кредит 62.Р

— на сумму наличных денежных средств, поступивших в кассу (33 405,75 руб.);

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на сумму начисленного НДС (2 121,00 руб.).

В регистре накопления *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* для целей УСН отражается сумма признанных доходов за вычетом суммы НДС (33 405,75 руб. – 1 590,75 руб. = 31 815,00 руб.).

Взаиморасчеты с розничным покупателем полностью завершены. Рассчитаем сумму налога за трое суток проживания, оплаченные при заселении:

$$10\ 605,00\ \text{руб.} \times 3\ \text{суток} / 101 = 315,00\ \text{руб.}$$

Полученный результат превышает сумму минимального налога, поэтому сумма туристического налога за оставшиеся трое суток проживания составляет 315,00 руб.

В регистре накопления *Туристический налог* отражается вся информация об оказанных услугах в разрезе документов-оснований и расчетных документов, применяемых льготах и порядке расчета туристического налога. По условиям Примера 3 при проведении документа *Отчет о розничных продажах* в регистр *Туристический налог* выводятся 2 строки:

- информация о предварительно оплаченных услугах по счету № 2 и сумме туристического налога по ним (105,00 руб.);
- информация об услугах, оплаченных при заселении, и сумме туристического налога, исчисленного за трое суток проживания (315,00 руб.).

Видео к статье:

buh.ru/turnalog_u3

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» учитывать туристический налог при розничных продажах с предварительным бронированием.



▶ 03:36

Расчет и начисление туристического налога за налоговый период

Расчет и начисление туристического налога выполняются в последнем месяце квартала с помощью регламентной операции *Расчет туристического налога*, входящей в обработку *Закрытие месяца*.

Рассмотрим результат выполнения регламентной операции *Расчет туристического налога* за I квартал 2025 года по условиям Примеров 1–3. Детальный расчет туристического налога иллюстрируется справкой-расчетом (рис. 7).

Справка-расчет демонстрирует, что налог определяется в разрезе каждого:

- объекта размещения;
- способа расчета (по применяемой ставке или в виде минимального налога);
- контрагента (включая обезличенного розничного покупателя);
- договора с контрагентом (при выставлении счетов);
- документа-основания (счета, по которому поступила полная оплата в отчетном квартале, или отчета о розничных продажах за отчетный квартал);
- документа полного расчета. При оптовых продажах документом полного расчета является документ поступления последней части оплаты по счету в отчетном квартале. В рознице — отчет о розничных продажах за отчетный квартал.

В графе 5 выводится количество приобретенных услуг — количество строк в счете и отчете о розничных продажах.

В графе 8 отражается стоимость услуг с туристическим налогом, эта сумма совпадает с суммой строк (без НДС) из документов-оснований и легко проверяется.

В графе 7 отражается сумма налога к уплате за квартал. По условиям Примеров 1–3 общая сумма туристиче-

ИП Подочкин К. И. Справка-расчет туристического налога за 1 квартал 2025 г.							
Гостиница, Вид льготы, Способ расчета, Контрагент	Договор	Документ основание	Документ полного расчета	Приобретено услуг	Стоимость услуг без налога	Сумма налога	Стоимость услуг с налогом
1	2	3	4	5	6	7	8
Загородный отель "Дом охотника"				4	94 500,00	945,00	95 445,00
По ставке 1%				4	94 500,00	945,00	95 445,00
Егорова Татьяна Петровна	455 от 16.03.2025	Счет покупателю № 2 от 16.03.2025	Отчет о розничных продажах № 5 от 24.03.2025	1	10 500,00	105,00	10 605,00
ИП Агеев Валентин Игоревич	454 от 24.01.2025	Счет покупателю № 1 от 27.01.2025	Поступление на расчетный счет № 1115 от 28.01.2025	1	21 000,00	210,00	21 210,00
Розничный покупатель		Отчет о розничных продажах № 4 от 10.02.2025	Отчет о розничных продажах № 4 от 10.02.2025	1	31 500,00	315,00	31 815,00
Розничный покупатель		Отчет о розничных продажах № 5 от 24.03.2025	Отчет о розничных продажах № 5 от 24.03.2025	1	31 500,00	315,00	31 815,00
Итого				4	94 500,00	945,00	95 445,00

Рис. 7. Справка-расчет туристического налога

ского налога составляет 945,00 руб. При выполнении регламентной операции *Расчет туристического налога* рассчитанный по всем услугам проживания туристический налог начисляется в бухгалтерском учете:

Дебет 44.02 Кредит 68.17

— на сумму туристического налога (945,00 руб.).

По умолчанию туристический налог учитывается в составе коммерческих расходов по предопределенной статье *Туристический налог*.

При определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому при УСН, суммы туристического налога не учитываются в расходах (п. 4 ст. 270, пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ), а также исключаются из доходов (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ). Поэтому в регистре накопления *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* признанный ранее доход УСН сторнируется на сумму начисленного туристического налога, в поле *Доходы* вводится отрицательная сумма (–945,00 руб.).

Кроме того, при выполнении регламентной операции *Расчет туристического налога* в регистре накопления *Туристический налог* отражается вся информация об оплаченных оптовых продажах услуг, включая рассчитанный по ним туристический налог.

По условиям Примера 1 сумма туристического налога составляет 210,00 руб.

Корректировка расчета туристического налога

Начиная с версии 3.0.173 в «1С:Бухгалтерии 8» доступна возможность корректировки расчета туристического налога, например, при возвратах предоплаты покупателям, в том числе при отмене брони.

Кроме того, теперь можно рассчитать налог при оказании услуг по временному проживанию через посредников (с привлечением туристических агентств по поиску покупателей и оказанию услуг). В таких ситуациях

перед выполнением регламентной операции *Расчет туристического налога* следует ввести документы *Начисление туристического налога (раздел Операции)*.

Заполнить документ *Начисление туристического налога* первоначальными данными можно на основании документов:

- *Счет покупателю*;
- *Реализация (акт, накладная, УПД)*;
- *Отчет о розничных продажах*;
- *Отчет комиссионера (агента)*;
- *Начисление туристического налога*.

Затем требуется отредактировать заполнение так, чтобы налог рассчитать по обновленным данным. При возврате предоплаты покупателям — только по оставшейся оплате, по агентским договорам — по оплате, полученной агентом от покупателей.

При использовании документа *Начисление туристического налога* он будет фигурировать наряду с другими документами в качестве документа полного расчета в *Справке-расчете туристического налога*.



1С:ИТС

Об учете и отчетности по туристическому налогу см. в справочнике «Туристический налог» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxtour. Подробнее об уплате и учете НДС при УСН с 2025 года и отражении в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1717:hdoc. ■

От редакции. Все желающие могут ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции от 27.02.2025 «Учет туристического налога в решениях 1С». Лекторы — Е. Калинина, эксперт 1С, и П. Бабенко, разработчик решения 1С:Отель (компания «Гостиничные технологии»). С расписанием мероприятий 1С:Лектория можно ознакомиться по ссылке its.1c.ru/lector.

Отражение в 1С агрегации маркируемой продукции

Правила маркировки товаров предусматривают в том числе работу с транспортными упаковками, групповыми упаковками и наборами. Использование кодов идентификации транспортных упаковок особенно актуально при переходе от объемно-сортового учета (ОСУ) к поэземлярному учету в оптовом звене, который стал обязательен с 01.03.2025 для отдельных товарных групп, например, для упакованной воды, произведенной с 01.03.2025*. Работа с упаковками требует отражения агрегации — объединения маркируемых товаров в упаковки для последующей работы с кодами этих упаковок. Эксперты 1С в статье рассказывают, как оформлять операции агрегации в программах «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5).

Основные определения и особенности агрегации

Определение понятий «Агрегирование», «Групповая упаковка», «Транспортная упаковка» приведено в правилах маркировки по соответствующему виду продукции.

Например, для молочной продукции — в пункте 2 «Правил маркировки молочной продукции средствами идентификации», утв. Постановлением Правительства РФ от 15.12.2020 № 2099 (с изменениями и дополнениями).

Требования к кодам идентификации групповых упаковок и наборов закреплены в пункте 46 указанных правил, транспортных упаковок — в пункте 48.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/docs/marking_info можно ознакомиться с полным перечнем маркируемых товаров с указанием НПА, которым утверждены соответствующие правила маркировки.

Под *агрегацией* понимается объединение маркируемых товаров в групповые и транспортные упаковки с указанной структурой и регистрацией кодов упаковок в системе маркировки «Честный знак» (chistyyznak.rf).

Структура упаковок может быть иерархической, например: пачки — блоки — коробка — палеты. Причем агрегация по всей структуре упаковок может быть отражена в ГИС МТ сразу или последовательно, объединяя уже агрегированные упаковки в упаковки следующего уровня.

Основной целью агрегации является повышение удобства и экономия времени при оформлении операций с маркированными товарами: вместо сканирования всех кодов маркировки потребительских упаковок при отгрузке достаточно указать только код упаковки верхнего уровня. Аналогично при приемке достаточно проверить только коды верхнего уровня и подтвердить приемку, после чего

рис. Д. Полунина



все нижестоящие упаковки также перейдут к получателю. При этом операции с вложенными упаковками доступны в любой момент без дополнительного отражения в ГИС МТ факта вскрытия упаковки.

Групповые упаковки — упаковки, включающие фиксированное количество потребительских упаковок товаров одного вида, которые могут продаваться в розницу целиком или разукomплектовываться для продажи входящих в них товарных упаковок по отдельности. Примером групповой упаковки является блок сигарет, включающий фиксированное количество пачек.

В частности, групповые упаковки могут применяться для следующих товарных групп:

- табачная (альтернативная табачная, никотиносодержащая) продукция;
- пиво;
- антисептики;
- БАД;
- безалкогольные напитки;
- ветеринарные препараты;
- кабельная продукция;
- консервированная продукция;
- корма для животных;
- кресла-коляски;
- медицинские изделия;
- молоко и молочная продукция;
- морепродукты;

★ Об изменениях в маркировке с 01.03.2025 см. на [сайте buh.ru](https://buh.ru).

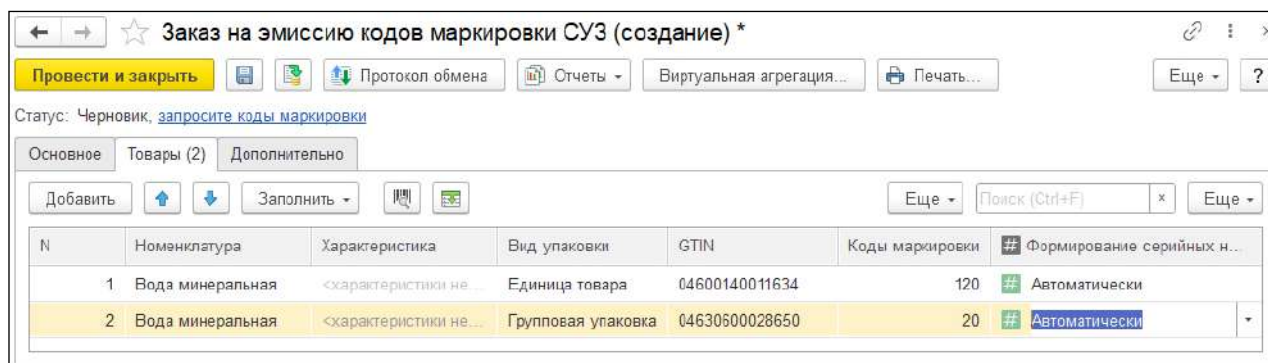


Рис. 1

- моторные масла;
- растительные масла;
- соковая продукция;
- технические средства реабилитации;
- упакованная вода.

Как правило, формирование групповых упаковок и их маркировку выполняют производители одновременно с изготовлением потребительских упаковок. Для импортируемой маркируемой продукции также импортер маркирует, как правило, потребительские и групповые упаковки одновременно.

Для групповых упаковок требуется отдельный GTIN в дополнение к GTIN потребительской упаковки, который следует указать в карточке товара в «Национальном каталоге». Коды маркировки для групповых упаковок должны быть заказаны в дополнение к кодам потребительских упаковок.

Набор — это несколько самостоятельных товаров, имеющих собственные коды маркировки, объединенных в одну общую упаковку, которая может быть продана в розничной торговле как единое целое или сформирована для дальнейшей продажи этих товаров независимо друг от друга.

Наборы могут формировать и маркировать как производители (импортеры), так и другие участники оборота. Набору присваивается собственный код GTIN, и на него создается своя карточка в «Национальном каталоге». В набор могут входить товары, относящиеся к одному виду маркируемых товаров, а также включаться немаркируемые товары, которые не отражаются в ГИС МТ. Для упаковки набора необходима предварительная эмиссия кода маркировки. В частности, в соответствии с законодательством наборы могут применяться для следующих групп товаров, подлежащих обязательной маркировке:

- антисептики;
- БАД;
- безалкогольные напитки;
- духи и туалетная вода;
- медицинские изделия;
- молоко и молочная продукция;
- моторные масла;
- никотиносодержащая продукция;
- соковая продукция;

- технические средства реабилитации;
- товары легкой промышленности и одежда;
- фотокамеры и лампы-вспышки.

Логистические (транспортные) упаковки — упаковки, которые используются только в оптовом звене и не предназначены для продажи в розницу без разукрупления упаковок. В отличие от групповых упаковок и наборов для транспортных упаковок, не предусмотрена эмиссия кода маркировки в формате DataMatrix, но должен быть сформирован код идентификации транспортных упаковок (КИТУ) в формате SSCC или GS1-128.

АТК — агрегированный таможенный код, позволяет объединить коды маркировки импортируемых товаров с одной группой ТН ВЭД на этапе прохождения таможенных процедур. Этот код не предназначен для печати и нанесения на продукцию, а используется только при заполнении таможенной декларации.

На сайте см. подробнее об [импорте при маркировке](#) и [подготовке в 1С сведений для таможни](#).

Заказ кодов маркировки для групповых упаковок и наборов

Для маркировки групповых упаковок в программе требуется отразить заказ кодов маркировки с помощью документа *Заказ на эмиссию кодов маркировки СУЗ*. Количество кодов маркировки определяется исходя из количества потребительских упаковок и кратности их вхождения в групповую упаковку (рис. 1). Для заказа кодов маркировки требуется подключение к станции управления заказами (СУЗ). Коды групповой упаковки или набора печатаются и наносятся на соответствующую упаковку аналогично кодам маркировки товарных упаковок.

Генерация и печать штрихкодов для транспортных упаковок

Для идентификации транспортных упаковок используется штрихкод логистической упаковки в формате SSCC или GS1-128. В отличие от кодов маркировки групповых упаковок и наборов, для которых предусмотрена эмиссия

в ГИС МТ, генерация и печать штрихкодов транспортных упаковок производятся участниками оборота самостоятельно, за рамками интеграции с ГИС МТ «Честный знак», например, в программе 1С.

В систему маркировки штрихкод передается только на этапе агрегации.

В программах 1С штрихкоды транспортных упаковок можно сгенерировать в порядке виртуальной агрегации, при формировании упаковки в интерактивном режиме в форме подбора и проверки маркируемой продукции или заблаговременно, используя функцию *Обмен с ИС МП (Обувь одежда, табак...)* — См. также — *Групповая генерация и печать штрихкодов упаковок*.

Виртуальная агрегация — это формирование на основе полученных, но еще не нанесенных на продукцию кодов маркировки, структуры групповых упаковок маркируемой продукции.

Структура упаковок может включать несколько уровней. Для упаковок разного уровня можно использовать разные шаблоны этикеток.

Сформированные коды маркировки и коды транспортных упаковок можно вывести в PDF-файлы или табличные документы с группировкой по упаковкам. Далее коды наносятся на продукцию в соответствии со сформированной структурой.

Отражение агрегации в режиме отчета производственной линии

В составе производственной линии могут использоваться специальные высокопроизводительные поточные сканеры, которые формируют список кодов маркировки продукции, произведенной на линии за смену.

Этот список может быть загружен в документ *Маркировка товаров ИС МП* вручную, либо загрузка автоматизируется интегратором (партнером фирмы «1С») на внедрении.

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

В документе *Маркировка товаров ИС МП* с видом операции *Производство* предусмотрен флаг *Отчет производственной линии*.

Он используется для передачи в ГИС МТ перечня кодов маркировки, нанесенных на продукцию на производственной линии с установленным оборудованием для сканирования кодов.

Наименование продукции указывается на закладке *Основное*. Предполагается, что производственная линия одновременно производит только одно наименование и серию товара.

На закладке *Коды маркировки* указывается перечень кодов маркировки потребительских упаковок. Для каждой потребительской упаковки предусмотрено также указание кода упаковки. Таким образом, документ в данном режиме позволяет отразить агрегацию для упаковок одного уровня.

Указание структуры упаковок в форме подбора и проверки маркируемой продукции

Агрегация может выполняться независимо от операции ввода в оборот отдельным документом *Маркировка товаров ИС МП* с видом операции *Агрегация* или в рамках того же документа *Маркировка товаров ИС МП*, которым выполняется ввод в оборот.

В документах *Маркировка товаров ИС МП* с видом операции, соответствующей вводу в оборот, в этом случае на закладке *Основное* предусмотрен параметр *Вариант выполнения агрегации*, который может в общем случае принимать следующие значения:

- *После ввода в оборот*;
- *Перед вводом в оборот*;
- *<Выполнена независимо>*.

Структура упаковок задается в форме *Подбор и проверка...* по видам продукции (рис. 2), которую можно открыть на закладке *Товары*.

В зависимости от решаемых задач может требоваться отображение всей иерархической структуры упаковок (полная детализация) или только некоторых уровней иерархии.

В нижней информационной строке формы рядом со словом *Детализация* отображается текущий уровень детализации в виде гиперссылки, по которой этот уровень можно изменить.

Групповую упаковку или набор можно добавить в список сканированием кода маркировки. Транспортную упаковку, для которой был предварительно сгенерирован штрихкод, также можно добавить сканированием этого штрихкода.

Новую транспортную упаковку можно также создать непосредственно из формы *Подбор и проверка маркируемой продукции* по кнопке с пиктограммой коробки со знаком «+».

В открывшейся форме *Генератор штрихкода* (рис. 3) можно задать параметры штрихкода логистической упаковки и напечатать этикетку логистической упаковки по кнопке *Печать этикеток штрихкода*.

Наполнение упаковки производится в режиме проверки, для перехода в который нужно отсканировать код маркировки штрихкода или штрихкод логистической упаковки еще раз.

При этом включится режим проверки упаковки, а пиктограмма упаковки примет вид коробки с лупой. Для завершения формирования упаковки требуется отсканировать код упаковки еще раз.

По завершении подбора и проверки кодов и формирования структуры упаковок документ *Маркировка товаров ИС МП* передается в ГИС МТ. При выборе варианта агрегации *После ввода в оборот* вначале выполняется ввод в оборот по ссылке *передайте данные*.

Агрегация выполняется по ссылке *Выполнить агрегацию* в верхней части документа.

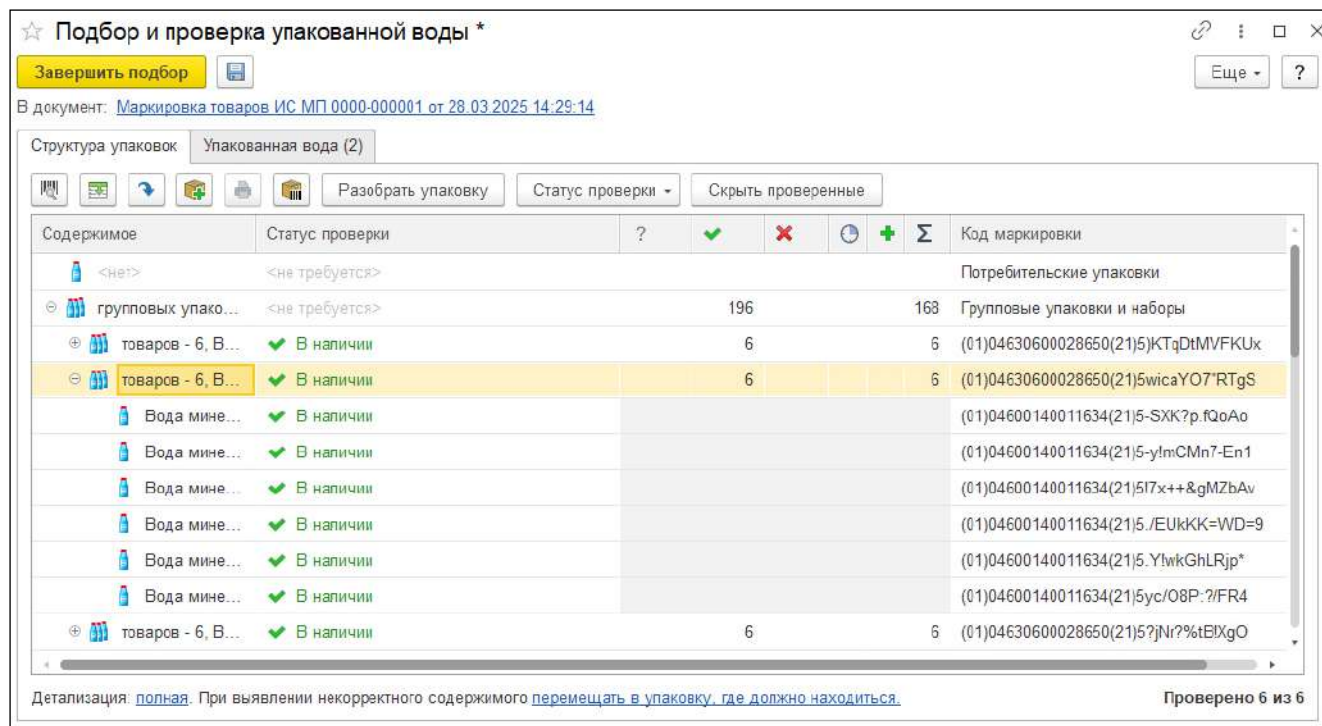


Рис. 2



1С:ИТС

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

* * *

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

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

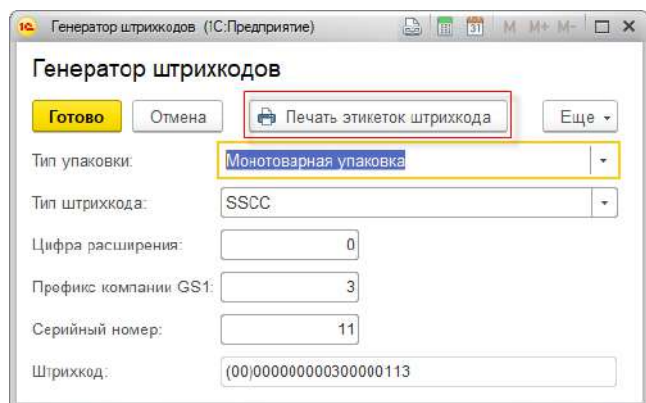


Рис. 3

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

В 1С:Лектории регулярно проводятся онлайн-лекции о маркировке и поддержке в 1С.

В частности, рекомендуем ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции «Маркировка товаров легкой промышленности, третья волна» с участием Е. Дик (бизнес-аналитик ЦРПТ), и О. Салимовой, эксперта 1С:

- Е. Дик. Маркировка товаров легкой промышленности. Ответы на вопросы;
- О. Салимова. Продажа маркированных товаров легкой промышленности в «1С:Управлении нашей фирмой 8», «1С:Рознице 8» (ред. 3.0). Ответы на вопросы.

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



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/docs/marking_info можно ознакомиться с полным перечнем продукции, подлежащей обязательной маркировке, и с перечнем товаров, в отношении которых проводятся эксперименты по маркировке (с указанием кодов ТН ВЭД ЕАЭС). См. также специальную подборку «Маркировка товаров» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:896:hdoc. Здесь можно найти полезные материалы экспертов 1С о маркировке товаров, в том числе ответы на частые вопросы, инструкции по работе с маркировкой товаров в программах 1С и др. ■



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

Лоза(812) 655-5605

Учебный центр ЭКОС(812) 324-7070

Алтайский край

Барнаул

Алтайский филиал РАНХиГС(385) 250-3514

IT-Решения(385) 255-7355

Компания Мэйпл(385) 266-8879

Архангельская область

Архангельск

НордИС(818) 265-2253

Брянская область

Карачев

Карачевского филиала ОГУ

им. И. С. Тургенева(920) 846-2770

Владимирская область

Владимир

Компания

«Лощман 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

Иркутск

Группа компаний «Форус»(395) 278-1991

Лаборатория С(3952) 94-0000

ИП Исмиянова

Галина Николаевна(924) 711-4529

Калужская область

Калуга

Фирма «КАМИН»(484) 257-0170

Обнинск

Центр Автоматизации(484) 396-5555

Калининградская область

Калининград

БЮРО ДИТИ(401) 299-2299

Центр бухгалтерии

и автоматизации(401) 299-9388

Кемеровская область

Новокузнецк

Фирма «АНВИК Софт»(384) 372-2435

Кировская область

Киров

Группа компаний «МастерСофт»(8332) 22-2244

Костромская область

Кострома

Гелиос-С(494) 232-2599

Краснодарский край

Анапа

Система+(861) 333-1420

Краснодар

Глобал-Софт(861) 210-2626

Интерсофт(861) 298-0670

Учебный центр «Портал-Юг»(861) 205-8080

Красноярский край

Красноярск

ВЦ «ТехноСофт»(391) 222-2220

Собиз(391) 205-1110

Курская область

Курск

Мера-Ком(471) 273-5566

Липецкая область

Липецк

Информ-Сити(474) 272-0011

Компания Автоматизация(474) 220-0385

Магаданская область

Магадан

ISSC(413) 262-8161

Мурманская область**Мурманск**

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

Нижегородская область**Нижний Новгород**

ІС:Апрель Софт.....(831) 202-1515
ІС:Первый БИТ
Н. Новгород пл. Минина.....(831) 220-7777
ІС:Франчайзинг.
ИНФОРМПОВОЛЖЬЕ(831) 274-8080
ІС:Франчайзи ЦЕНТР.....(831) 282-0820

Княгинино

ГБОУ ВО НГИЭУ(831) 664-0905

Новгородская область**Великий Новгород**

СОФТ-СЕРВИС.....(816) 273-1414

Новосибирская область**Новосибирск**

ИнфоСофт.....(383) 383-5521

Омская область**Омск**

Автоматизация(381) 230-8888
АНО ДПО «Лидер».....(381) 233-1510

Оренбургская область**Оренбург**

ІС:БИЗНЕС РЕШЕНИЯ(353) 294-9517

Орск

Диалог-М.....(353) 734-0034

Пензенская область**Пенза**

Бизнес Архитектор(8412) 20-4411
Группа компаний
Алгоритм-Сервис.....(8412) 44-5491
Максофт(8412) 29-0329

Пермский край**Пермь**

ІС:Франчайзи «АДМ-Сервис»(342) 212-1012
Группа компаний
«Автоматизация учета»(342) 207-4905
ДиС-КОМ(342) 270-0646
Проектные решения(342) 215-5455

Приморский край**Владивосток**

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

Псковская область**Псков**

ИНФОКОМ.....(811) 266-0500
Псковагроинформ(811) 253-8111

Республика Башкортостан**Уфа**

Велс.....(347) 293-0533
ГК Онлайн.....(347) 223-8228

Республика Бурятия**Улан-Удэ**

Группа компаний «Стэк».....(301) 221-6911

Республика Дагестан**Дербент**

БУХ СОФТ.....(928) 504-0554

Махачкала

ІС:Франчайзинг. Фирма «КИН».....(8722) 56-0570
ВЦ «ДжигИТ».....(963) 797-3877
ИНТЕХ-СОФТ.....(872) 261-0031

Республика Карелия**Петрозаводск**

Неосистемы Северо-Запад ЛТД.....(8142) 67-2120

Республика Коми**Ухта**

Центр занятости населения
города Ухты.....(821) 674-7885

Республика Крым**Симферополь**

Лаборатория Форт Крым.....(989) 129-0132

Республика Марий Эл**Йошкар-Ола**

ІС-Рарус, Йошкар-Ола(8362) 46-9900

Республика Саха (Якутия)**Якутск**

Компьютерный Центр
«Гармония Плюс».....(411) 250-0202

Республика Северная Осетия — Алания**Владикавказ**

IT ProfClub.....(867) 295-7585

Республика Татарстан**Казань**

ІС:Первый БИТ, Казань.....(843) 239-9977
Центр профессионального
программирования(843) 247-0500

Набережные Челны

Группа компаний «ЛИСТ»(8552) 53-4680
Внедренческий Центр СТИВ(8552) 47-7190

Республика Хакасия**Абакан**

Хакасия.ру.....(390) 222-4674
ЦПБ(390) 222-6712

Ростовская область**Ростов-на-Дону**

ГЭНДАЛЬФ.....(863) 300-1010

Рязанская область**Рязань**

Промавтоматика(491) 276-4754

Самарская область**Самара**

ІС:Первый Бит, Самара(846) 255-6070
Современные технологии(846) 222-9000

Сызрань

Компьютерные технологии(846) 491-6164

Тольятти

ПрограмМастер.....(8482) 52-6070

Саратовская область**Саратов**

ІС:Первый БИТ, Саратов(845) 353-8038
Учебный центр «Трайтек»(845) 224-7786

Сахалинская область**Южно-Сахалинск**

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

Свердловская область**Екатеринбург**

ІС:Франчайзи. ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ
ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ.....(343) 228-5910
БухгалтерПрофиОнлайн(982) 663-2777
Группа компаний «АСП».....(343) 222-1622
Прайм-ІС-Екатеринбург.....(343) 222-0345
РИЦ-ІС(343) 351-7676
Технологии автоматизации.....(343) 247-8545
УЦ Сервис-Центр(343) 350-0052
Эрикос(343) 370-6206

Севастополь

ІС-Рарус.....(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

Учет НДФЛ в 2025 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

С 2025 года вступили в силу многочисленные изменения, внесенные в порядок расчета НДФЛ. Узнать о сроках реализации изменений законодательства по НДФЛ в «1С:Предприятии 8» можно в «Мониторинге законодательства» в разделе «НДФЛ» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/ndfl. На вопросы читателей «БУХ.1С» по учету НДФЛ и заполнению расчета 6-НДФЛ в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 отвечает эксперт фирмы «1С» А. Гурьева.

? Заработная плата за декабрь 2024 года выплачена в январе 2025 года. Разбивать ли НДФЛ с этой зарплаты на районный и северный?

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 223 НК РФ заработная плата за декабрь 2024 года, выплаченная в январе 2025 года, считается доходом 2025 года и должна отражаться в расчете по форме 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@) за I квартал 2025 года*.

С 01.01.2025 к суммам районных коэффициентов к зарплате за работу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, а также к суммам процентных надбавок к зарплате (денежному довольствию, денежному содержанию) за работу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях (РК и СН) применяется пониженная прогрессивная шкала НДФЛ (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ, п. 1.2 ст. 224 НК РФ).

Необходимо выделить суммы районных коэффициентов и северных надбавок из оплаты труда.

Начиная с версий 3.1.30.81 и 3.1.31.32 в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» добавлены новые Код дохода: РКСН (с 2025 года отражается в отчетности как код 2006) и Категории дохода НДФЛ: Районные, северные надбавки и Районные, северные надбавки при АУСН для применения расчета по пониженной шкале НДФЛ (рис. 1).

После обновления программы новые код и категория дохода начислений Районный коэффициент и Северная надбавка изменились автоматически.

Новые код дохода и категории дохода до 31.12.2024 соответствовали оплате труда (основная налоговая база) с кодом дохода 2000.

Для корректного отображения начислений следует обновить программу и при необходимости пересчитать зарплату за месяц.

На сайте buh.ru см. подробнее:

- об изменениях в учете НДФЛ с 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);

рис. Д. Полушина



- о коде дохода РК и СН с 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- об установке кода дохода РКСН для других назначений начислений в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

? С 01.01.2025 у командировок и отпусков НДФЛ делится на РК и СН?

Да, согласно письму ФНС России от 28.01.2025 № БС-4-11/739@, часть выплаты (например, оплата отпуска, командировки), рассчитанная исходя из средней заработной платы, которая относится к суммам РК и СН, включается в налоговую базу, указанную в пункте 6.2 статьи 210 НК РФ, и облагается в льготном порядке.

Для возможности выделения долей РК и СН с версий 3.1.30.108 и 3.1.31.58 в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» добавлен *Помощник перехода на новые начисления оплат по среднему* (раздел *Настройка — Сервис*).

А с версий 3.1.30.133 и 3.1.32.17 в программе реализовано автоматическое создание начислений для оплаты долей РК и СН, например, при первоначальном запуске рабочей базы.

* Об особенностях формирования «зарплатной» отчетности за I квартал 2025 года см. в № 4 (апрель), стр. 46 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru.

Рис. 1

❓ С 01.01.2025 у больничных НДФЛ делится на РК и СН?

Нет, ФНС России в письме от 28.01.2025 № БС-4-11/739@ разъяснила, что положения пункта 6.2 статьи 210 НК РФ не применяются к больничным, поскольку данная выплата является пособием.

Начиная с версий 3.1.30.152 и 3.1.32.39 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» отменено автоматическое создание начислений оплаты долей РК и СН для категорий начислений, относящихся к больничному, в т. ч. из *Помощника перехода на новые начисления оплат по среднему*, в соответствии с письмом ФНС России от 28.01.2025 № БС-4-11/739@.

❓ Что делать, если доли РК и СН были выделены из начислений по больничному листу с начала 2025 года?

Если в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) были ошибочно выделены доли РК и СН из начисления *Больничный* (раздел *Настройка — Начисления*), необходимо вернуть ранее действующее начисление из архива (установить в списке *Начисления* флаг *Отображать в списке начисления, которые больше не используются*) и в его карточке снять флаг *Начисление больше не используется*, а вновь созданные начисления, наоборот, переместить в архив (установить в его карточке флаг *Начисление больше не используется*).

Также в карточке выделенных начислений для оплаты долей РК и СН на закладке *Основное* можно убрать *Основной вид расчета* и добавить формулу *Фиксированной суммой*, чтобы они не действовали при расчете документа *Больничный лист*.

❓ Как настроить выполнение начисления по районному коэффициенту в межрасчетных документах, например в документе «Премия»?

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 в карточке *Районный коэффициент* (раздел *Настройка — Начисления*) на закладке *Основное* пред-

усмотрена возможность установки флага *Выполнять в документах разовых начислений*. Если флаг установлен, то начисление будут выполняться в документах разовых начислений, например, *Премия*, *Материальная помощь* и т. д., если разово начисление входит в базу РК (закладка *Расчет базы*).

После записи изменений в документе *Премия* (раздел *Зарплата*) при начислении премии будет рассчитан РК с премии.

❓ Я гражданин Киргизии, нахожусь на территории России с 2020 по 2025 год. Выехал в отпуск на 10 дней, являюсь ли я резидентом?

Да, согласно пункту 2 статьи 207 НК РФ, физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев, является резидентом.

Видео к статье:

buh.ru/status_ndfl

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) указать статус налогоплательщика.



02:21

❓ Я гражданин РФ, работаю по трудовому договору в российской компании. В договоре у меня прописан дистанционный график работы. Так как у меня планируется много заграничных командировок, я могу стать нерезидентом. Какой НДФЛ я буду платить, когда стану нерезидентом?

В соответствии с пунктом 2 статьи 207 НК РФ физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев, является нерезидентом.

Вознаграждения сотрудников-нерезидентов облагаются по повышенной ставке НДФЛ 30%. Однако в 2025 году пониженные прогрессивные ставки НДФЛ в раз-

мере 13–22 % необходимо применять в отношении доходов следующих нерезидентов (п. 3 ст. 224 НК РФ):

- высококвалифицированных иностранных специалистов (ВКС);
- беженцев, переселенцев;
- граждан Евразийского экономического союза (ЕАЭС);
- иностранцев, работающих по найму на основании патента;
- сотрудников, работающих по трудовым договорам дистанционно за границей РФ.

На сайте buh.ru см. подробнее:

- [НДФЛ с доходов нерезидентов с 2025 года: кто и по каким ставкам платит налог;](#)
- [оформление дистанционного работника в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [учет НДФЛ с доходов дистанционных работников с 01.01.2024 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\).](#)

? Как сделать перерасчет НДФЛ сотрудника, который был нерезидентом, а с начала года стал резидентом?

Для изменения статуса налогоплательщика в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо внутри карточки *Сотрудника* открыть закладку *Налог на доходы* и выбрать из списка *Статус* — *Резидент*, а также указать дату вступления статуса в силу в строке *Установлен с*.

Обратите внимание, менять статус налогоплательщика необходимо, если в текущем налоговом периоде этот статус больше не изменится.

Если сотрудник не покинет территорию РФ в 2025 году, то изменение статуса физического лица на *Резидент* устанавливается на дату, когда сотрудник приобрел статус налогового резидента РФ.

При следующем расчете заработной платы за месяц в документе *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*) пересчет налога по ставке 13 % с начала года произойдет автоматически. Излишне удержанный налог отразится отрицательной суммой на закладках *НДФЛ* и *Корректировки выплаты*.

Сумма излишне удержанного НДФЛ отражается в расчетном листке как долг за организацией, но не увеличивает сумму выплаты сотрудника. Излишне удержанный налог зачитывается в счет удержания НДФЛ в следующих месяцах налогового периода.

Согласно письмам Минфина России от 12.08.2011 № 0 3-04-08/4-146@ и ФНС России от 09.06.2011 № ЕД-4-3/9150@, налоговый агент не имеет права возвращать суммы налога ранее исчисленные, удержанные и перечисленные по ставке 30 % по результатам перерасчета при получении статуса налогового резидента — эти суммы можно только зачесть в счет очередных платежей. Если на конец налогового периода остается сумма излишне удержанного налога, то для возврата НДФЛ сотрудник может обратиться в установленном порядке в ИФНС.

На сайте buh.ru см. подробнее:

- [о перерасчете НДФЛ по сотруднику в связи с утратой им статуса налогового резидента в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\);](#)
- [об НДФЛ с доходов нерезидентов по договорам ГПХ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\).](#)

? В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) доходы нерезидента, работающего в РФ на основании патента, попадают на один КБК 18210102010011000110 без выделения РК и СН. Правильно ли это?

Да, доходы от трудовой деятельности льготных нерезидентов облагаются по пятиступенчатой прогрессивной шкале НДФЛ.

В этот расчет включаются доходы по общей (основной) оплате труда и по РК и СН. Отдельно налоговая база по РК и СН не определяется, поскольку отдельная ставка для РК и СН установлена пунктом 1.2 статьи 224 НК РФ, а ставки для льготных нерезидентов установлены пунктами 3, 3.1 статьи 224 НК РФ.

Выделение доходов РК и СН в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрено только для резидентов по НДФЛ. Для нерезидентов РК и СН относятся к основной налоговой базе. Поэтому удержанный НДФЛ с доходов ВКС или нерезидента по патенту попадает на КБК 18210102010011000110, а не выделяется на отдельный КБК 18210102210011000110, как по резидентам.

См. на сайте buh.ru, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- [отражается удержанный НДФЛ в бухучете по новым КБК с 2025 года;](#)
- [заполняется налог в документе *Отражение удержанного НДФЛ в бухучете с 2025 года*;](#)
- [происходит заполнение НДФЛ в документе *Отражение зарплаты в бухучете с 2025 года*.](#)

? Почему в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) для нерезидентов в документе-начислении выделяется НДФЛ с РК и СН?

Такое поведение программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) задумано по умолчанию, поскольку *Статус налогоплательщика* (раздел *Кадры* — *Сотрудники* — *Налог на доходы*) может измениться в течение года.

Тогда для перерасчета НДФЛ нужно будет выделить суммы вознаграждений и НДФЛ по общей (основной) базе и по РК СН.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) зарегистрировать иностранцев, работающих на основании патента, для учета НДФЛ.

buh.ru/ndfl_patent



02:12

? **Налоговый вычет на детей применять на окладную часть?**

В соответствии со статьей 210 НК РФ налоговые вычеты предоставляются сотруднику последовательно в разрезе дат получения дохода: сначала вычет применяется к общей (основной) налоговой базе, а затем — к налоговой базе по РК и СН. Согласно статье 226 НК РФ, исчисление налога производится на дату фактического получения дохода.

Расчет НДФЛ и предоставление налоговых вычетов в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) поддержаны в соответствии с нормами НК РФ.

Право на налоговые вычеты в программе регистрируется с помощью журнала документов *Все документы по НДФЛ* или *Заявления на вычеты* (раздел *Налоги и взносы*).

Если у сотрудника зарегистрирован доход по общей (основной) налоговой базе и доход по налоговой базе РК и СН, то налоговый вычет применяется сначала к основной налоговой базе, затем, если вычет использован не полностью, к налоговой базе по РК и СН.

При следующих начислениях пересчета ранее предоставленного вычета в разрезе налоговых баз не производится.

Если вычет введен, когда уже были начислены доходы, то вычет применяется последовательно к доходам с начала периода на каждую дату получения дохода.

Видео к статье:

buh.ru/ndfl_stv1

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) оформить стандартные налоговые вычеты с 2025 года.



02:03

Видео к статье:

buh.ru/ndfl_isv

В предлагаемом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) применять имущественный и социальный вычеты с 2025 года.



01:36

? **Можно ли применять стандартные вычеты в авансы, а не в итоговом начислении заработной платы за месяц?**

Да, если при формировании документов в учете планируемая и фактическая даты выплаты аванса (как в документе-начислении, так и в документе-выплате) будут раньше других выплат за период.

При оформлении документа *Начисление за первую половину месяца* (раздел *Зарплата — Все начисления*) на *Планируемую дату выплаты* в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) производится проверка возможности применения стандартного налогового вычета при исчислении НДФЛ с учетом ограничения совокупного дохода и ранее зарегистрированных сумм.

Видео к статье:

buh.ru/ndfl_stv

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) предоставляется стандартный налоговый вычет.



01:56

? **У сотрудника, имеющего стандартный налоговый вычет на ребенка, в феврале основная база в сумме с базой по РК превысила 450 тыс. руб., но вычет на ребенка в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) предоставляется, так как основная база меньше 450 тыс. руб. Правильно ли это?**

В соответствии с нормами статьи 210 НК РФ налоговый резидент РФ имеет право на получение стандартных налоговых вычетов в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 % (15, 18, 20, 22 %).

Вычет предоставляется на дату получения дохода налогоплательщиком (п. 1 ст. 218 НК РФ). К доходам нерезидентов и по иным налоговым ставкам вычет не применяется (п. 3 ст. 210 НК РФ).

Для определения права на стандартный налоговый вычет в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) в соответствии с НК РФ в сумму дохода включается только общая (основная) налоговая база.

? **Почему в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) вычет матери-одиночке на третьего ребенка составляет 12 000 руб.?**

Согласно статье 218 НК РФ, налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

С 01.01.2025 стандартный вычет на третьего и последующего ребенка увеличен до 6 000 руб. (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ, пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Начиная с версий 3.1.30.81 и 3.1.31.32 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» в стандартных налоговых вычетах на детей установлены новые размеры, действующие с 01.01.2025, а также предел дохода для их предоставления. На сайте buh.ru см. также, [какие документы должна предоставить работателю мать-одиночка для двойного вычета.](#)

? **Как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) оформить возврат налога?**

Если сотрудник имеет право на имущественный/социальный вычет, то в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо оформить документ *Уведомление налогового органа о праве на вычеты* (раздел *Налоги и взносы — Заявления на вычеты*).

После проведения документа при оформлении документа *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*)

программа автоматически проведет перерасчет НДФЛ с начала налогового периода и зарегистрирует НДФЛ к зачету в счет будущих платежей.

Также до расчета зарплаты за месяц можно оформить документ *Перерасчет НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы*) после начисления аванса и зарплаты за месяц (до расчета следующего аванса).

После получения заявления от сотрудника на возврат налога следует зарегистрировать документ *Возврат НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы*) с его выплатой.

Суммы возвращенного налога отображаются в Разделе 1 расчета 6-НДФЛ по строкам 030–036 по соответствующему сроку перечисления, при этом они не уменьшают суммы строк 020.

Обратите внимание, уведомление по налогам и взносам представляется за уменьшением сумм возврата.

Также суммы налога, возвращенного налоговым агентом, отображаются в Разделе 2 расчета 6-НДФЛ по строкам 190–196.

? В компании установлена компенсация за разъездной характер работы в размере 3 500 руб. Эта сумма является полевым довольствием, и мы должны уплачивать НДФЛ с суммы выше 700 руб.?

Да, перечень доходов, не подлежащих налогообложению, перечислен в пункте 1 статьи 217 НК РФ.

Для учета компенсации в пределах норм в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо создать *Начисление* (раздел *Настройка*) с *Назначением начисления: Доход в натуральной форме, Компенсационные выплаты или Прочие начисления и выплаты* на закладке *Основное*.

На закладке *Налоги, взносы, бухучет* (раздел *НДФЛ*) следует установить флаг *Не облагается*.

Для учета компенсации сверх норм необходимо скопировать ранее созданное начисление, указав на закладке *Налоги, взносы, бухучет* (раздел *НДФЛ*) — *Облагается* с выбором *Кода дохода: 2017*.

Отметим, что необлагаемые суммы в пределах норм не отображаются в расчете 6-НДФЛ. По соответствующим строкам отчета отображаются только суммы в части превышения: суммы сверх норм и налог с них.

Также датой фактического получения дохода в виде компенсации является день ее выплаты (письмо Минфина России от 07.02.2024 № 03-04-06/10296).

См. на сайте buh.ru:

- [о служебных командировках в 2025 году: как правильно оформлять и оплачивать;](#)
- [налогообложения суточных в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\).](#)

? Каким документом отражается в программе питание сотрудников? И когда с него удерживается НДФЛ?

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 можно создать новое *Начисление* (раздел

Настройка) для компенсации сотрудникам расходов на питание или для оплаты стоимости питания за сотрудников. Оно может быть назначено сотруднику в кадровых документах или рассчитываться с помощью документа *Доход в натуральной форме* (раздел *Зарплата — Натуральные доходы*).



1С:ИТС

С примерами начисления оплаты за питание в программах 1С можно ознакомиться в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c/content/33669/hdoc.

Исчисление налога производится в документах-начислениях (раздел *Зарплата*) на планируемую дату выплаты, а удержание НДФЛ — во всех ведомостях на выплату зарплаты (раздел *Выплаты*) на фактическую дату выплаты.

Обратите внимание, датой получения дохода в натуральной форме считается дата передачи дохода в натуральной форме.

На сайте buh.ru см., как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- [учитывать доходы в натуральной форме;](#)
- [удержать НДФЛ, исчисленный с натурального дохода, при ближайшей выплате.](#)

Видео к статье:

buh.ru/6-ndfl_1

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



02:02

? Поддержана ли настройка аналитических отчетов к изменениям по НДФЛ с 2025 года?

Да, начиная с версий 3.1.30.133 и 3.1.32.17 «1С:Зарплата и управление персоналом 8» в аналитических *Отчетах по налогам и взносам* (раздел *Налоги и взносы*) поддерживается отображение *Вида налоговой базы, Статуса налогоплательщика, Исчисленного и Удержанного НДФЛ* по новым прогрессивным шкалам, действующим с 2025 года.

А с версий 3.1.30.152 и 3.1.32.39 программы в настройках аналитических отчетов по зарплате (раздел *Зарплата — Отчеты по зарплате*) добавлена возможность установки флага *Детализировать начисления по среднему заработку* для отображения доли РК и СН отдельно от основного вида расчета.

На сайте buh.ru см. о поддержке законодательных изменений с 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- [пятиступенчатая прогрессивная шкала налогообложения в аналитических отчетах по НДФЛ;](#)
- [отображение доли РК и СН в аналитических отчетах по зарплате;](#)
- [регистр налогового учета по НДФЛ с 2025 года.](#)

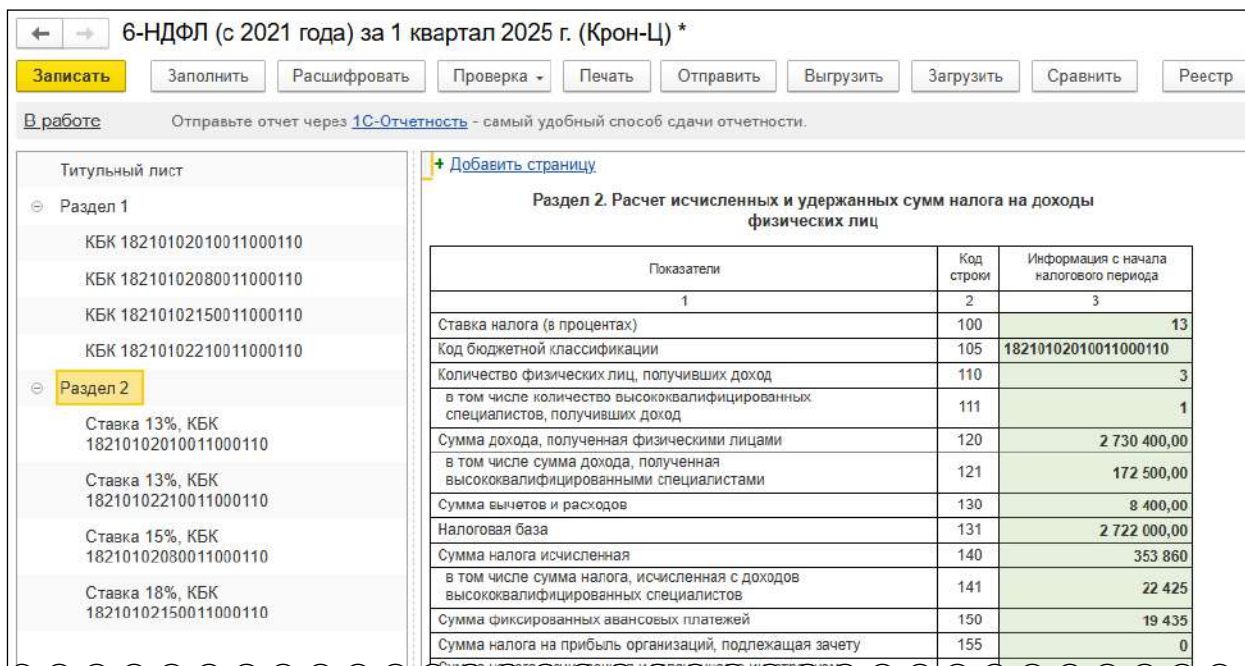


Рис. 2

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) проверить расчеты с сотрудниками с помощью аналитических отчетов.

buh.ru/ot_zup



▶ 02:48

Будут ли в расчете 6-НДФЛ и в Справке о доходах за 2025 год поддержаны разные разделы с указанием новых КБК, а также контрольные соотношения к ним?

Да, начиная с версий 3.1.30.133 и 3.1.32.17 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» алгоритмы автозаполнения Раздела 1, Раздела 2 расчета 6-НДФЛ и Справки о доходах для сотрудников адаптированы к изменению шкалы ставок по НДФЛ и новому перечню КБК (рис. 2).

Все действующие контрольные соотношения показателей расчета 6-НДФЛ также поддержаны в программе.

На сайте buh.ru см. о расчете НДФЛ по прогрессивным шкалам с 2025 года «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

Какую дату создания отчета необходимо указывать для корректного заполнения расчета 6-НДФЛ? Есть методика составления 6-НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3?

Для корректного заполнения расчета 6-НДФЛ в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) Дата подписи отчета на Титульном листе устанавливается после всех перерасчетов/выплат. Для корректирующего

отчета 6-НДФЛ за год автоматически заполняются номера корректировки сведений в Приложении 1.

Обратите внимание, перед составлением расчета 6-НДФЛ необходимо установить обновление программы, а также все опубликованные патчи, см. на сайте releases.1c.ru.

1С:ИТС

С примерами составления расчета по форме 6-НДФЛ в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 можно ознакомиться в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declndfl/content/864/hdoc. Информацию об обновлениях программных продуктов можно найти также в 1С:ИТС в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo.

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

- 25.03.2025 В.Д. Волкова (ФНС России) «Практика применения НДФЛ, на что обратить внимание при подготовке отчетности за I квартал 2025 года». А. Гурьева (фирма «1С») ответила на вопросы по НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) — см. its.1c.ru/lector/21056783;
- 03.04.2025 А. Назаровой (фирма «1С») «Особенности расчета НДФЛ в 2025 году на примере „1С:Зарплаты и управления персоналом 8“ (ред. 3)» — см. its.1c.ru/lector/live/view/21056787;
- 10.04.2025 Е. Погодаевой (компания «Форус») «Как проверить отчет 6-НДФЛ перед сдачей отчетности в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8“ редакции 3» — см. its.1c.ru/lector/21056790. ■

Новые возможности формирования резервов по оплате труда в 2025 году в 1С

Все организации, за исключением применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, обязаны отражать оценочные обязательства в бухгалтерском учете, в том числе учитывать резервы по оплате труда — на отпуск, на выплату годовых премий, на выплату вознаграждений за выслугу лет. В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 поддерживается возможность формирования указанных резервов. Начиная с версий 3.1.30.133 и 3.1.32.17 в программу добавлены новые возможности настройки резервов по оплате труда.

Нормативное регулирование

В соответствии с ПБУ 8/2010 (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) организации, выплачивающие работникам отпускные, годовые премии и премии за выслугу лет, должны создавать резервы по оплате труда в бухгалтерском учете. При этом компании, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, вправе не создавать резервы.

Право на применение упрощенных способов бухучета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, имеют (ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ):

- субъекты малого предпринимательства (Федеральный закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ);
- некоммерческие организации;
- организации, получившие статус участников проекта инновационный центр «Сколково» (Федеральный закон от 28.09.2010 года № 244-ФЗ).

Однако независимо от этого правом на упрощения не могут воспользоваться:

- организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту (Федеральный закон от 12.12.2023 № 579-ФЗ);
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- кредитные потребительские кооперативы;
- микрофинансовые организации;
- организации бюджетной сферы (Федеральный закон от 26.07.2019 № 247-ФЗ);
- коллегии адвокатов, адвокатские бюро, юридические консультации, адвокатские и нотариальные палаты;
- организации, являющиеся иностранными агентами (Федеральный закон от 05.12.2022 № 498-ФЗ).

В соответствии со статьей 324.1 НК РФ организация вправе принять решение о формировании резерва по оплате труда также и в налоговом учете. При этом необходимо указать принятый способ резервирования, определить предельную сумму отчислений и ежемесяч-

рис. Д. Полухина



МЕНЯ ЗОВУТ
ОПЛАТ
ОТПУСКОВИЧ
РЕЗЕРВОВ...

ный процент отчислений в указанный резерв в учетной политике организации.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: какие организации вправе вести бухучет упрощенным способом и сдавать упрощенную бухотчетность — по ссылке its.1c.ru/db/answersrep#content:4530:hdoc; о резервах на оплату отпусков в налоговом учете — по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12398:hdoc; должны ли малые предприятия на ОСНО и УСН создавать резервы на оплату отпусков — по ссылкам its.1c.ru/db/answersacc#content:3627:hdoc и its.1c.ru/db/answersacc#content:3626:hdoc.

Резервы по оплате труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) предусмотрена возможность учитывать резервы:

- отпусков;
- на выплату годовых премий;
- на выплату вознаграждений за выслугу лет;
- других резервов, связанных с оплатой труда.

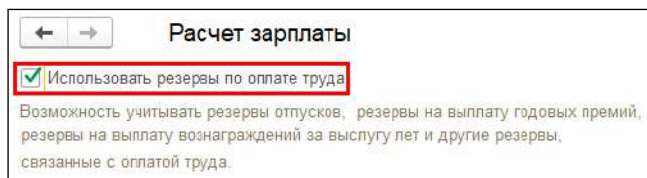


Рис. 1. Флаг «Использовать резервы по оплате труда»

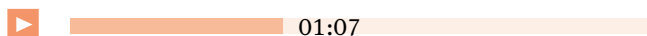
Для этого в настройках расчета зарплаты (раздел *Настройка — Расчет зарплаты*) необходимо установить соответствующий флаг *Использовать резервы по оплате труда* (рис. 1).

Флаг *Использовать резервы по оплате труда* будет установлен по умолчанию, если в программе формировались *Резервы отпусков*.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) настроить формирование оценочных обязательств и резервов по отпускам.

buh.ru/rezerv_ot



Настройка расчета резервов в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Настройка расчета резервов по оплате труда производится в одноименном окне в настройках учетной политики организации (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Резервы по оплате труда*) и создается на каждый расчетный год, например, на 2025 год.

В открытом окне настройки нужно выбрать резерв из списка *Оценочные обязательства и резервы*.

Резерв ежегодных отпусков поддерживается в программе по умолчанию и накапливается непрерывно. Остальные наименования резервов необходимо создавать каждый год с новым наименованием вручную, например *Годовая премия (2025)*, *Вознаграждение за*

выслугу лет (2025). Для корректной синхронизации данных следует указывать одинаковые наименования.

Начиная с версий 3.1.30.133 и 3.1.32.17 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована возможность выплаты годовой премии и вознаграждения за выслугу лет за счет резерва в том расчетном периоде, в котором осуществлялось начисление резерва. Для этого в окне настройки добавлено новое поле *Период выплаты* (рис. 2).

Если установлен период выплаты, который совпадает с расчетным периодом настройки (2025 г.), то при выплате премии в *Декабре 2025* в документе *Отражение зарплаты в бухучете* (раздел *Зарплата — Бухучет*) начисление будет отражено за счет резерва.

Если установлен период выплаты — следующий год (2026 г.), то премия в документе *Отражение зарплаты в бухучете* (раздел *Зарплата*) будет отражена за счет резерва в случае, если будет выплачена в периоде с января по ноябрь 2026 года.

Формирование резервов в БУ и НУ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

При нормативном методе резервы определяются как расчетная база, умноженная на процент отчислений. При методе МСФО (по правилам вида расчета) резервы определяются из остатков по сотрудникам, умноженных на их средний заработок.

С версий 3.1.30.133 и 3.1.32.17 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» можно отдельно указать настройки расчета нормативного метода начисления на закладках *Бухгалтерский учет* и *Налоговый учет (по налогу на прибыль)*, а также предельную сумму отчислений в резерв.

Настройки резервов на закладках не зависят друг от друга. Ограничение начислений предельной суммой стало доступно для каждого метода начисления не только для НУ, но и для БУ.

Также можно выбрать порядок ежемесячной переоценки резервов в бухгалтерском учете при методе МСФО

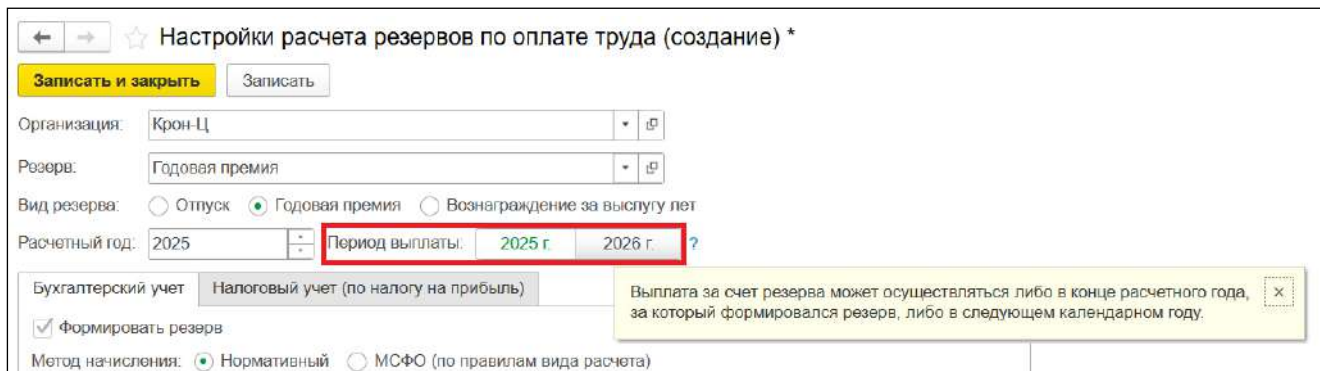


Рис. 2. Период выплаты с выбором календарного года

(по правилам вида расчета). Для этого на закладку *Бухгалтерский учет* добавлен новый флаг *Переоценивать ежемесячно* (рис. 3).

Если суммы накопленного обязательства больше, чем оказалось по расчету в документе *Резервы по оплате труда: Начисление* (раздел *Зарплата — Бухучет*), то излишки будут списываться ежемесячно при начислении резерва внутри таблицы с *Расчетом обязательств и резервов*.

Если флаг *Переоценивать ежемесячно* снят, то излишки будут списываться с помощью создания документа *Резервы по оплате труда: Инвентаризация* (раздел *Зарплата — Бухучет*).

По кнопке *Добавить* в таблицу нужно добавить виды начислений, выплата которых осуществляется за счет создаваемого резерва. При методе МСФО (по правилам расчета) вид начисления можно назначить для организации, подразделения или позиции штатного расписания, а также изменить формулу расчета и показатель.

Расчет резервов по оплате труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Расчет резервов по оплате труда в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» производится в журнале документов *Резервы по оплате труда* (раздел *Зарплата — Бухучет*).

Документ *Резервы по оплате труда: Начисление* необходимо создавать ежемесячно после проведения документов *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*) и *Отражение зарплаты в бухучете* (раздел *Зарплата — Бухучет*).

Документ *Резервы по оплате труда: Инвентаризация* необходимо создавать в конце отчетного (налогового) периода.

Документ *Резервы по оплате труда: Списание* заполняется по остаткам накопленных резервов. По уволенным сотрудникам резервы списываются автоматически в месяце увольнения с помощью документа *Резервы на оплату труда: Начисление*. В документе рекомендуется указывать способ отражения, который в учетной программе будет формировать проводки на счет учета прочих доходов.

Документ *Резервы по оплате труда: Корректировка* необходимо создавать для исправления данных в учете и доначисления резервов (ввода остатков по оплате труда).

Все резервы регистрируются в программе после документа *Отражения зарплаты в бухучете* (раздел *Зарплата — Бухучет*).

Для анализа резервов можно воспользоваться *Отчетами по зарплате* (раздел *Зарплата*):

- *Остатки и обороты резервов по оплате труда;*
- *Отражение в бухучете резервов по оплате труда;*
- *Резервы по оплате труда по сотрудникам.* ■

От редакции. О новых настройках резервов по оплате труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 и других новых возможностях программы эксперты 1С рассказывали в ходе онлайн-лекции «Новое в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ (версии 3.1.30–3.1.32)» — см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056776. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим. Всем желающим также доступна видеозапись онлайн-лекции «Особенности расчета НДФЛ в 2025 году на примере „1С:Зарплаты и управления персоналом 8“ редакции 3», см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056787.

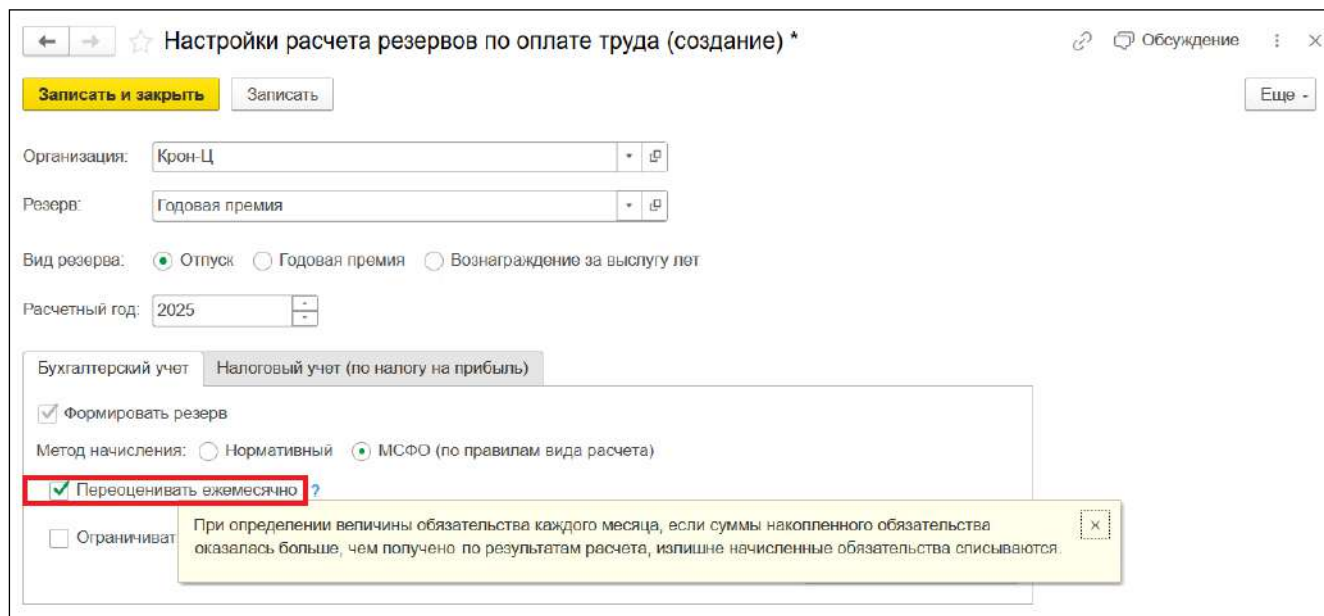


Рис. 3. Флаг «Переоценивать ежемесячно»

Особенности отражения в 1С отпуска в праздничные дни

По трудовому законодательству, согласно графику отпусков, утвержденному работодателем с учетом мнения профсоюза не позднее, чем за две недели до наступления 2025 года (ст. 123 ТК РФ), сотрудники организации могут пойти в ежегодный оплачиваемый отпуск. Отпуск может выпасть в том числе на праздничные дни. Эксперты 1С рассказывают об особенностях оформления отпуска в праздничные дни и о порядке отражения отпуска в мае 2025 года на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Нормативное регулирование

Отпуск работникам организации предоставляется в календарных днях.

Согласно статье 115 ТК РФ, продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска составляет 28 календарных дней.

Ежегодные оплачиваемые отпуска предоставляются в соответствии с графиком отпусков (ст. 123 ТК РФ, форма № Т-7, утв. постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1).

Напомним, что формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не обязательны к применению, но могут использоваться для ведения бухгалтерского учета (см. информацию Минфина России № ПЗ-10/2012).

В соответствии со статьей 120 ТК РФ если нерабочие праздничные дни выпадают на период основного или дополнительного оплачиваемого отпуска, то они исключаются из числа календарных дней отпуска.

При этом отпуск работника не прерывается, а продлевается на количество праздничных дней, приходящихся на период такого отпуска (письма Минтруда России от 15.04.2016 № 14-1/В-351, Роструда от 20.06.2024 № ПГ/11789-6-1).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее, учитываются ли при расчете отпускных дни отпуска, приходящиеся на праздничные дни, — по ссылке its.1c.ru/db/stafft#content:34870:hdoc. В этом же разделе см. разъяснения Роструда о включении числа дней ежегодного отпуска перенесенных выходных дней по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:490592:hdoc.

В «Табеле учета рабочего времени» (формы № Т-12 или № Т-13, утв. постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1) основной ежегодный оплачиваемый отпуск обозначается с кодом «ОТ» (или «О9»), а выходные и нерабочие праздничные дни — «В» (или «26»).

рис. Д. Полушина



Отпуск в праздничные дни: на что обратить внимание

Нерабочими праздничными днями в мае 2025 года являются (ст. 112 ТК РФ):

- 1 мая — Праздник Весны и Труда;
- 9 мая — День Победы.

С учетом переноса выходных дней (Постановление Правительства РФ от 04.10.2024 № 1335) с праздничного дня 04.01.2025 перенесен выходной на 02.05.2025, а с праздничного дня 23.02.2025 перенесен выходной на 08.05.2025.

Таким образом, 1 и 9 мая необходимо отметить в Табеле с кодом «В» (или «26»).

По соглашению сторон ежегодный оплачиваемый отпуск может быть разделен на части, одна из которых должна быть не менее 14 календарных дней (ст. 125 ТК РФ).

По заявлению сотрудника рабочие дни 28, 29 и 30 апреля, а также 5, 6 и 7 мая, приходящиеся на период отпуска, включаются в число календарных дней оплачиваемого отпуска.

Выходные дни 2, 3, 4, 8, 10 и 11 мая также включаются в число календарных дней оплачиваемого отпуска. При этом нерабочие праздничные дни с 1 по 9 мая исключаются из числа календарных дней отпуска.

См. на сайте buh.ru, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- [настроить производственный календарь и графики работы сотрудников на 2025 год;](#)
- [оформить график отпусков на 2025 год.](#)

Учет дней отпуска в мае

Продолжительность дней отпуска указывается работником в своем заявлении.

Для корректного учета дней отпуска важна формулировка периода отпуска.

Например:

- если в заявлении сотрудник указал «с 28 апреля на 14 календарных дней», то отпуск будет предоставлен с 28.04.2025 по 13.05.2025 включительно. Фактической оплате подлежат 14 дней: 28–30 апреля, 2–8 мая и 10–13 мая. 1 и 9 мая — нерабочие праздничные дни, которые исключаются из числа календарных дней отпуска. Сотрудник должен выйти на работу 14.05.2025;
- если в заявлении сотрудник указал «с 28 апреля по 11 мая», тогда фактической оплате подлежат 12 дней: 28–30 апреля, 2–8 мая и 10–11 мая. 1 и 9 мая — нерабочие праздничные дни, которые исключаются из числа календарных дней отпуска. Сотрудник должен выйти на работу 12.05.2025;
- если в заявлении сотрудник указал «с 1 мая на 14 календарных дней», то отпуск будет представлен с 01.05.2025 по 16.05.2025 включительно. Фактической оплате подлежат 14 дней: 2–8 мая и 10–16 мая. 1 и 9 мая — нерабочие праздничные дни, которые исключаются из числа календарных дней отпуска. Сотрудник должен выйти на работу 19 мая (17 и 18 мая — выходные дни, которые не входят в период отпуска и не подлежат оплате);
- если в заявлении сотрудник указал «с 1 по 11 мая», тогда фактической оплате подлежат только 9 дней: 2–8 мая и 10–11 мая. 1 и 9 мая — нерабочие праздничные дни, которые исключаются из числа календарных дней отпуска. Сотрудник должен выйти на работу 12.05.2025;
- если сотрудник решит взять отпуск на 3 дня — с 28 по 30 апреля и на 4 дня — с 5 по 8 мая, то отдыхать он сможет с 28.04.2025 по 11.05.2025 включительно. При этом фактической оплате будут подлежать только эти 7 дней, остальные выходные дни 2–4 мая и 10–11 мая не входят в период отпуска и не подлежат оплате. Сотрудник должен выйти на работу 12.05.2025.

При сменном графике работник может взять отпуск с 01.05.2025 по 04.05.2025, а также с 08.05.2025 по 11.05.2025 во избежание выхода на работу в выходные и праздники.

Таким образом, отозвать его из отпуска можно только с его согласия (ст. 125 ТК РФ).

На сайте buh.ru см. об оформлении отзыва из отпуска в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8 редакции 3».

Обратите внимание, вне зависимости от графика работы сотрудника нерабочие праздничные дни 1 и 9 мая 2025 года исключаются из числа календарных дней отпуска.

Особенности оплаты отпуска в мае

Оплата отпуска исчисляется, исходя из суммы среднего дневного заработка, умноженной на количество дней отпуска (Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922).

В соответствии со статьей 139 ТК РФ:

$$\left[\begin{array}{l} \text{Средний дневной} \\ \text{заработок для} \\ \text{оплаты отпуска} \end{array} \right] = \left[\begin{array}{l} \text{Общая} \\ \text{сумма зара-} \\ \text{ботка за год} \end{array} \right] / 12 / 29,3 \quad \left(\begin{array}{l} \text{среднемесячное} \\ \text{число календар-} \\ \text{ных дней} \end{array} \right)$$

С 2025 года минимальный размер оплаты труда (МРОТ) составляет 22 440 руб. (Федеральный закон от 29.10.2024 № 365-ФЗ).

Таким образом, при расчете отпуска сотрудника среднедневной заработок не может быть ниже 765,87 руб./день (22 440 руб. / 29,3 дн. = 765,87 руб./дн.).

В соответствии со статьей 112 ТК РФ наличие нерабочих праздничных дней в календарном месяце не является основанием для снижения зарплаты сотрудникам, получающим оклад.

Согласно производственному календарю, в мае 2025 года — 18 рабочих дней (выходных и праздничных нерабочих дней — 13). В этой связи у сотрудников, получающих оклад, зарплата за каждый рабочий день выше размера среднего заработка для расчета отпуска (ст. 139 ТК РФ). В мае 2025 года выгоднее отработать полный месяц, чем пойти в отпуск.

Оплата отпуска сотруднику производится не позднее, чем за три календарных дня до его начала (ст. 136 ТК РФ, письмо Роструда от 14.05.2020 № ПГ/20884-6-1).

Если сотрудник уходит в отпуск с 01.05.2025, то после начисления заработной платы за апрель необходимо сделать перерасчет отпуска с учетом отработанного месяца.

Оформление отпуска сотруднику в мае 2025 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Оформить отпуск сотруднику в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) можно с помощью соответствующего документа *Отпуск* (раздел *Кадры или Зарплата — Отпуска*), см. рисунок.

На закладке *Основной отпуск* устанавливается период отпуска или количество дней, согласно формулировке, указанной в заявлении работника.

Программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) по умолчанию исключает праздничные дни из числа календарных дней отпуска.

При необходимости можно *Освободить ставку на период отсутствия* работника (см. рисунок). Также программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) автоматически рассчитывает сумму среднедневного заработка на основании проведенных документов-начислений.

← → ☆ Отпуск (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Выплатить Создать на основании Печать

Месяц: Апрель 2025 Организация: Крон-Ц Дата: 24.04.2025

Сотрудник: Базин Антон Владимирович

Основной отпуск Дополнительные отпуска Начислено (подробно) Пересчет прошлого периода Дополнительно

Отпуск с: 28.04.2024 по: 13.05.2024 14 дн

> Вид времени (ОТ)

Компенсация отпуска 0.00 дн.

Освободить ставку на период отсутствия

Учитывать МРОТ при оплате по среднему заработку ?

Рассчитать зарплату за Апрель 2025 ?

Предоставляется за период работы с: 25.01.2023 по: 24.01.2024 [Как сотрудник использовал отпуск?](#)

Рисунок. Документ «Отпуск» в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3)

Видео к статье:buh.ru/otpusk_uv

В предлагаемом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) оформить и рассчитать отпуск с последующим увольнением.



01:43

Видео к статье:buh.ru/otpusk_sev

В ролике эксперты 1С демонстрируют, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) настроить северный отпуск.



01:25

По умолчанию расчетным периодом считаются 12 календарных месяцев, предшествующих дате начала отпуска.

Если работник уходит в отпуск с 01.05.2025, оформить документ *Отпуск* следует не позднее, чем за 3 дня до начала отдыха (месяц регистрации и дата выплаты — апрель 2025 года) (ст. 136 ТК РФ, письмо Роструда от 14.05.2020 № ПГ/20884-6-1).

В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) в документе *Отпуск* автоматизировано заполнение планируемой даты выплаты отпускных: от даты начала отпуска отнимается не трое, а четверо суток.

Также с 01.01.2025 для определения базы по районному коэффициенту и северной надбавке (РК и СН) следует перейти на новое начисление *Оплата отпуска*, воспользовавшись [Помощником перехода на новые начисления оплат по среднему](#).

На сайте buh.ru см. об автоматическом создании начислений для оплаты долей РК и СН в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

[Справку об остатках отпусков](#) можно вывести на печать по ссылке [Как сотрудник использовал отпуск?](#) Также по кнопке *Печать* доступны печатные формы, например [Приказ о предоставлении отпуска \(Т-6\)](#).

Видео к статье:buh.ru/otpusk_vidy

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) назначить сотруднику право на отпуск.



01:05

На сайте buh.ru см. об оформлении отпуска сотрудников в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3).

Если работник пойдет в отпуск с 01.05.2025, а в документе *Отпуск* не установлен флаг *Рассчитать зарплату за месяц*, то при расчете отпуска последний месяц расчетного периода будет отработан не полностью.

В таком случае после окончательного расчета зарплаты за апрель 2025 года необходимо сделать перерасчет документа *Отпуск* с учетом отработанного месяца.

На сайте buh.ru см. также об оформлении и расчете отпусков в 2024 году в вопросах и ответах.

**1С:ИТС**

Еще больше полезных материалов по отпускам и их отражению в 1С можно найти в тематической подборке «Отпуск» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:843:hdoc. ■

От редакции. Всем желающим рекомендуем также ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции эксперта 1С А. Гурьевой «Оформление и расчет отпусков в программе „1С:Зарплата и управление персоналом 8“ (ред. 3)», см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056707.

Видео к статье:buh.ru/otpusk_vr

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) настроить отпуск за вредность.



01:08

Формирование статистической Формы № 1 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

Не позднее 20.05.2025 всем организациям всех форм собственности и осуществляющих все виды экономической деятельности, которые попали в выборку Росстата (кроме субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП)), необходимо представить в территориальные органы Росстата обновленную форму статистического наблюдения № 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» за апрель 2025 года. Форма представляется раз в два года. Эксперты 1С рассказывают о формировании статотчетности на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3).

Особенности представления Формы № 1 по статистике

Форма федерального статистического наблюдения № 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» обновлена приказом Росстата от 30.01.2025 № 34 и применяется к отчетности за апрель 2025 года.

Статистическую форму № 1 раз в два года предоставляют организации всех форм собственности и всех видов экономической деятельности, которые были включены в выборку на текущий год территориальными органами Росстата, в том числе обособленные подразделения, попавшие в выборку. Исключением являются субъекты МСП.

Узнать, какие статотчеты нужно сдавать компании, можно на официальном сайте Росстата в разделе [«Получить данные о кодах и формах»](#). Для этого необходимо указать код по Общероссийскому классификатору предприятий и организаций (ОКПО) или идентификационный номер обособленного подразделения (ИНН) или ОГРН (ОГРНИП).

В Форму № 1 не включается информация о работах, которые в апреле 2025 года находились на больничном, в отпуске по уходу за ребенком, а также об исполнителях, работающих по договорам гражданско-правового характера. Нулевая Форма № 1 также может быть представлена в Росстат (письмо Росстата от 08.04.2019 № СЕ-04-4/49-СМИ).

Форму № 1 необходимо представить до 20 мая в электронном виде (ст. 8 Федерального закона от 29.11.2007 № 282-ФЗ).

За непредставление Формы № 1 предусмотрен штраф (ст. 13.19 КоАП) в размере:

- для должностных лиц и ИП — от 10 000 до 20 000 руб.;
- для организаций — от 20 000 до 70 000 руб.

Повторное непредставление статотчетности повлечет наложение штрафов в размере:

- для должностных лиц и ИП — от 30 000 до 50 000 руб.;

рис. Д. Полушина



- для организаций — от 100 000 до 150 000 руб.

Формирование отчета «1С:Зарплата и управление персоналом 8»

Начиная с версий 3.1.30.152 и 3.1.32.39 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализовано заполнение формы федерального статистического наблюдения № 1 «Сведения о распределении численности работников по размерам заработной платы» для отчета за апрель 2025 года.

Подготовить отчет *Статистика: Форма № 1* в программе можно с помощью сервиса *1С-Отчетность* (раздел *Отчетность, справки — 1С-Отчетность — Отчеты — папка Статистика*).

Период апрель 2025 устанавливается по умолчанию. Редакция формы обновлена приказом Росстата от 30.11.2025 № 34 (рис. 1, 2).

Форма № 1 заполняется автоматически по кнопке *Заполнить* на основании зарегистрированных документов в программе. Для корректного заполнения отчета следует проверить сведения в карточках *Организация* и *Подразделение* (раздел *Настройка*), а также *Назначение начислений* в одноименных карточках (раздел *Настройка — Начисления*).

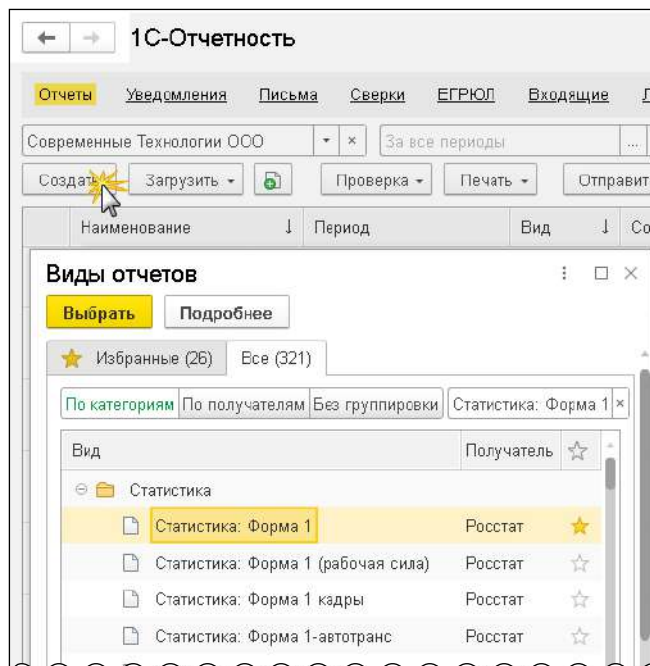


Рис. 1

Назначение начисления должно соответствовать своему *Начислению*.

Для формирования отчета только по головной организации без обособленных подразделений следует установить флаг *Исключить данные обособленных подразделений*. Если необходимо сформировать отчет только по обособленному подразделению, то в поле *Регистрация респондента* следует выбрать соответствующую регистрацию в органе статистики.

Численность работников и начисленные суммы распределяются по строкам отчета в зависимости от размера дохода сотрудников за отчетный месяц (апрель 2025 года) с учетом НДФЛ в денежной и неденежной формах вне зависимости от статей финансирования и фактической даты выплаты.

При необходимости строки 35 «Из строки 01 – численность работников, которым начислена заработная плата, равная минимальному размеру оплаты труда (22 440,0 руб., Федеральный закон от 29.10.2024 № 365-ФЗ), человек» и 36 «Из строки 01 – численность работников, работавших неполное рабочее время, человек» заполняются вручную.

В конце отчета следует указать ответственное лицо за представление формы и контактные данные (по умолчанию заполняются сведения из карточки *Организация*).

Форму № 1 можно проверить, отправить в Росстат или выгрузить из программы, а также вывести на печать. На сайте buh.ru см. также:

- о формах статистики в 1С: особенностях подготовки и отправки;
- регистрации в органе статистики в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

Также обратите внимание: для сдачи статотчетности необходима МЧД. Поэтапное включение проверки на обязательное предоставление МЧД формата 003 с отчетностью вводится с 01.05.2025.

В программах 1С регистрация МЧД, отправка отчетности и обмен другими документами с их применением поддерживаются через сервис *1С-Отчетность*.

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.170 реализована возможность представления отчетности в Росстат по единому формату 003 МЧД. В «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) необходимые изменения поддерживаются с выходом очередных версий, см. о сроках в «Мониторинге законодательства».



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее: о едином формате МЧД для государственных органов, создании, регистрации и отмене МЧД в *1С-Отчетности* — по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:158:hdoc; об отправке отчетности в Росстат — по ссылкам its.1c.ru/db/elreps#content:160:hdoc и its.1c.ru/db/elreps#content/134/hdoc. ■

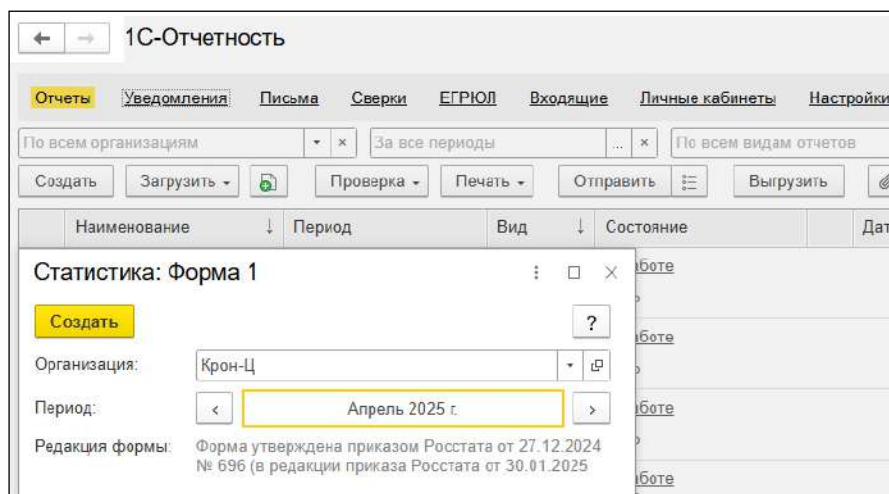


Рис. 2

Мониторинг дебиторской задолженности по расходам в 1С

Приказом от 14.01.2025 № 2н Минфин России утвердил требования к регламенту по управлению дебиторской задолженностью по расходам и недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам для получателей средств федерального бюджета. Использовать регламенты с учетом новых требований получатели средств федерального бюджета должны начиная с показателей дебиторской задолженности по расходам, отражаемой в бюджетном учете по состоянию на 01.04.2025. В «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 реализованы все необходимые инструменты для управления дебиторской задолженностью по расходам. Эксперты 1С рассказывают о возможностях программы.

Нормативное регулирование

Приказом Минфина России от 14.01.2025 № 2н (далее — Приказ № 2н) утверждены Общие требования к регламенту реализации полномочий получателя средств федерального бюджета по управлению дебиторской задолженностью по расходам, образовавшейся в ходе исполнения федерального закона о федеральном бюджете, и реализации мер по недопущению возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам, утверждаемому получателем средств федерального бюджета в целях обеспечения реализации исполнения федерального бюджета по расходам, а также мер реагирования на риски, выявляемые в ходе осуществления мониторинга дебиторской задолженности по расходам (далее — Общие требования к регламенту).

Приказ № 2н применяется получателями средств федерального бюджета, начиная с показателей дебиторской задолженности по расходам, отражаемой в бюджетном учете по состоянию на 01.04.2025.

Подпунктом «а» пункта 2 Общих требований к регламенту определен перечень мероприятий, направленных на управление дебиторской задолженностью по расходам, которые должен устанавливать регламент.

Согласно пункту 3 Общих требований к регламенту, мероприятия по выявлению факторов, влияющих на образование просроченной дебиторской задолженности по расходам, и осуществлению риск-мониторинга просроченной задолженности, включают в себя:

- определение структуры дебиторской задолженности по расходам исходя из видов расчетов (учетным группам расходов):
 - расчеты по госконтрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее — контракт);
 - расчеты по межбюджетным трансфертам;
 - расчеты по субсидиям бюджетным и автономным учреждениям;
 - расчеты по субсидиям юридическим лицам (за исключением субсидий бюджетным и автономным учреждениям), ИП, физлицам — производителям товаров, работ, услуг;



- иные расчеты по расходам;
- выявление рисков возникновения просроченной дебиторской задолженности по соответствующим видам расчетов (учетным группам расходов) предоставления авансов, а также межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, ИП, физлицам — производителям товаров, работ, услуг, исходя из следующего:
 - по сроку исполнения задолженности: краткосрочная, долгосрочная;
 - по статусу задолженности: текущая, просроченная;
 - по способу исполнения контракта (соглашения о предоставлении субсидии, межбюджетного трансферта: контракт (соглашение) подлежит (не подлежит) казначейскому сопровождению.

Рассмотрим, как программа «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее — БГУ 2) может помочь в наблюдении за дебиторской задолженностью по расходам.

Определение структуры дебиторской задолженности по расходам

Для определения структуры дебиторской задолженности по расходам исходя из видов расчетов (по учетным группам расходов) в БГУ 2 есть возможность устанавливать *Вид договора*:

Оборотная ведомость по расчетам с контрагентами

Параметры: Период: 01.03.2025 - 31.03.2025
 Отбор: Счет в группе "206.00" И Организация Равно "Получатель бюджетных средств"

Договор. Вид договора	КПС	КФО	Счет	Остатки на начало периода		Оборот		Остатки на конец периода	
				Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
С поставщиком				840 000,00				840 000,00	
01130100030050244		1	206.25	120 000,00				120 000,00	
КЛИМАТ ООО				120 000,00				120 000,00	
Гос контракт от 09.01.2025 № 1				120 000,00				120 000,00	
01130100030050244		1	206.26	720 000,00				720 000,00	
КЛИМАТ ООО				720 000,00				720 000,00	
Гос контракт от 09.01.2025 № 1				360 000,00				360 000,00	
Гос контракт от 09.01.2025 № 2				360 000,00				360 000,00	
С получателем трансферта (субсидии)				1 500 000,00				1 500 000,00	
01130000092502611		1	206.41	500 000,00				500 000,00	
Бюджетное учреждение				500 000,00				500 000,00	
Соглашение о субсидии от 09.01.2025 № 1				500 000,00				500 000,00	
01130000090000813		1	206.45	500 000,00				500 000,00	
ООО "Альфа"				500 000,00				500 000,00	
Соглашение о субсидии от 09.01.2025 № 2				500 000,00				500 000,00	
01130000095000530		1	206.51	500 000,00				500 000,00	
Муниципальный орган				500 000,00				500 000,00	
Соглашение о субвенциях от 09.01.2025 № 1				500 000,00				500 000,00	
Иное основание обязательства				50 000,00				50 000,00	
01130320130190321		1	206.67	50 000,00				50 000,00	
Иванов Иван Иванович				50 000,00				50 000,00	
Соглашение от 09.01.2025 № 1				50 000,00				50 000,00	
Итого				2 390 000,00				2 390 000,00	

Рис. 1

- «С поставщиком»;
- «С получателем трансферта (субсидии)»;
- «Иное основание обязательства».

В стандартных и специализированных отчетах БГУ 2, например, в отчете *Оборотная ведомость по расчетам с контрагентами* (раздел *Планирование и санкционирование — Отчеты по планированию и санкционированию*), возможна настройка группировки и сортировки данных по *Виду договора*. Для этого в настройках отчета следует добавить группировку и сортировку «Договор. Вид договора», см. рис. 1.

Кроме этого, возможность более детальной разбивки по группам учета задолженности предусмотрена самим Единым планом счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. Так, например:

- на счетах 206 20 учитываются расчеты по авансам по работам, услугам;
- на счетах 206 30 — расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов;
- на счете 206.41 учитываются расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям;
- на счете 206.51 — расчеты по перечислениям текущего характера другим бюджетам бюджетной системы РФ и т. д.

В стандартных и специализированных отчетах БГУ 2 предусмотрена возможность отбора данных по конкретным счетам или группам счетов.

Мониторинг дебиторской задолженности по расходам

Для выявления рисков возникновения просроченной дебиторской задолженности по расходам по сроку исполнения задолженности и по статусу задолженности, согласно подпункту «б» пункта 3 Общих требований к регламенту в БГУ 2 к договорам, контрактам и иным основаниям исполнения обязательств, можно зарегистрировать графики исполнения, согласно которым отслеживаются сроки исполнения договоров (соглашений, контрактов) и анализируются остатки дебиторской задолженности на определенную дату.

Функционал ведения и контроля исполнения графиков по договорам с контрагентами включается в разделе *Главное — Настройка параметров учета — Ведение учета*.

После активации указанной настройки в форме элемента справочника *Договоры и иные основания возникновения обязательств* появляется возможность *Вести графики исполнения* (рис. 2).

Для регистрации графиков по договорам с контрагентами применяются документы *Регистрация обязательств и сведений по договорам* или *Регистрация графиков исполнения договора*.

После включения функционала во всех документах поставки товаров, работ, услуг по договорам с ведением графиков исполнения появится ссылка *Контроль*, с помощью которой в момент ввода документа можно проконтролировать исполнение договора на текущую

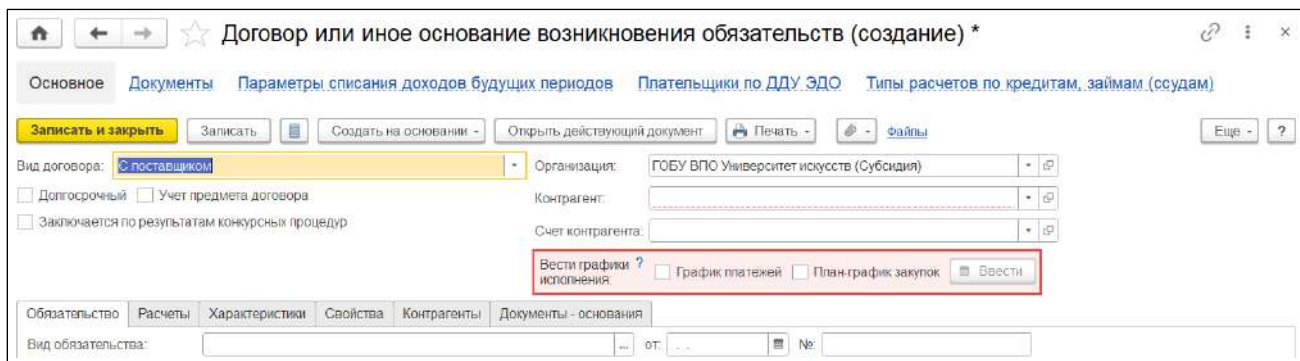


Рис. 2

дату как со стороны поставщика, так и со стороны учреждения.

В отчете *Анализ задолженности* (раздел *Планирование и санкционирование — Отчеты по планированию и санкционированию*) будут отражаться суммы краткосрочной, долгосрочной и просроченной задолженностей по данным плана-графика закупок (исполнения) по каждому договору на каждую дату анализа, предусмотренную графиком (рис. 3).



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:7263:hdoc:hdoc см. о ведении и контроле в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) исполнения графиков по договорам с контрагентами.

Для реализации мониторинга дебиторской задолженности по контрактам (соглашениям), которые подлежат казначейскому сопровождению, в БГУ 2 есть возможность учета расчетов по контрактам при казначейском сопровождении.

Функционал включается в разделе *Главное — Настройка параметров учета — Специализированные подсистемы*.

После этого на закладке *Расчеты* элемента справочника *Договоры и иные основания возникновения обязательств* появляется возможность добавить соответствующий лицевой счет и идентификатор контракта (договора, соглашения).

В результате такие контракты отражаются в отчете *Сведения о кооперации по государственным контрактам* (раздел *Планирование и санкционирование — Отчеты по планированию и санкционированию*), рис. 4.

В случае ведения графиков по договору с контрагентом в документе *Инвентаризация расчетов с контрагентами* (ф. 0504089) суммы долгосрочной и просроченной задолженности на дату анализа рассчитываются автоматически по данным плана-графика закупок (исполнения), рис. 5.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее об учете в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2): расчетов по контрактам при казначейском сопровождении — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:7587:hdoc; задолженности по датам исполнения, расчете долгосрочной и просроченной задолженности — по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content/8100/hdoc.

Рис. 3

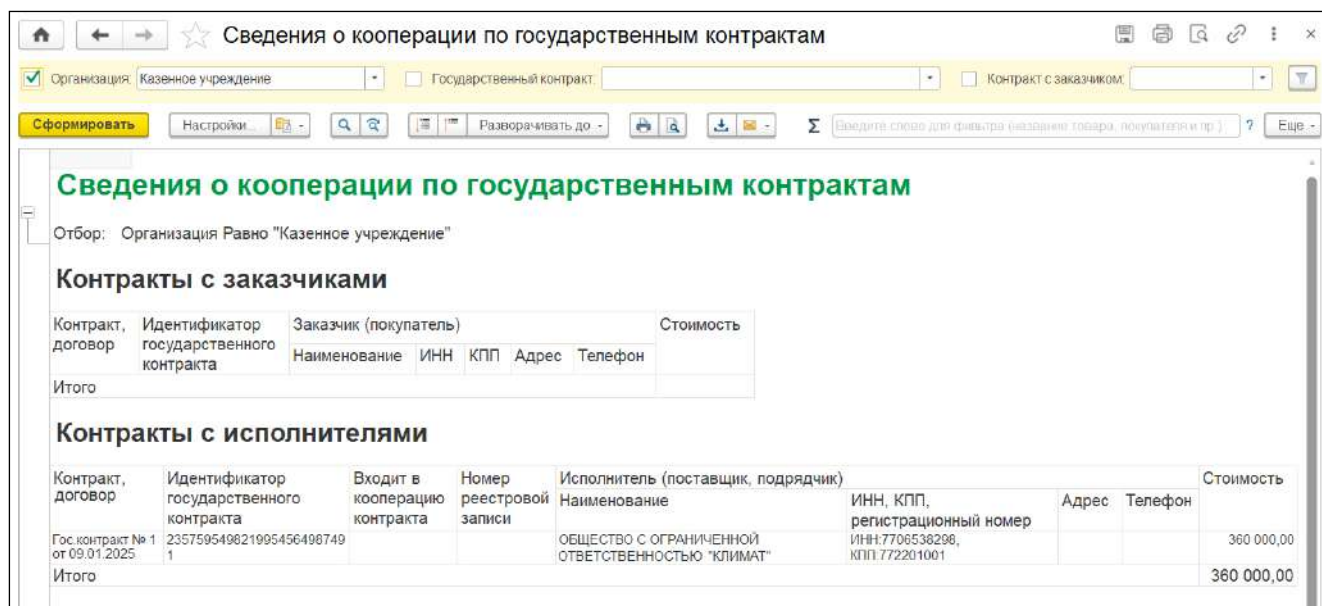


Рис. 4

Также автоматически информация о просроченной задолженности формируется в формах регламентированной отчетности 0503130, 0503230, 0503169, 0503730, 0503830, 0503769.

Сверка данных с государственными информационными системами

Согласно подпункту «з» пункта 3 Общих требований к регламенту, необходимо проводить сверку данных о дебиторе (его финансовом состоянии) из государственных информационных систем, в том числе в целях оценки ожидаемых результатов работы по взысканию дебиторской задолженности по расходам.

В соответствии с подпунктами «а», «б», «в» пункта 4 Общих требований к регламенту мероприятия по наблюдению (в том числе за возможностью взыскания дебиторской задолженности по расходам) за платежеспособностью (ликвидностью) должника в целях обеспечения исполнения дебиторской задолженности по расходам включают в себя действия по выявлению фактов:

- наличия сведений в Едином государственном реестре юридических лиц (egrul.nalog.ru/index.html) об инициации процедур ликвидации, реорганизации, банкротстве контрагента;
- наличия должника в реестре недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в единой информационной системе в сфере закупок (zakupki.gov.ru/epz/dishonestsupplier/search/results.html);
- наличия у должника просроченной кредиторской задолженности перед бюджетами бюджетной системы РФ, а также перед государственными органами по иным контрактам (соглашениям).

Для реализации данных задач в БГУ 2 можно воспользоваться сервисом проверки контрагентов, который показывает аналитическую информацию о компании, в том числе об изменениях в ЕГРЮЛ.

Для более подробного анализа рисков имеется возможность подключения дополнительного сервиса «1СПАРК Риски».

Более подробно о возможностях и использовании сервиса «1СПАРК Риски» см. на Портале 1С:ИТС по ссылке portal.1c.ru/applications/1C-Spark-risks. ■

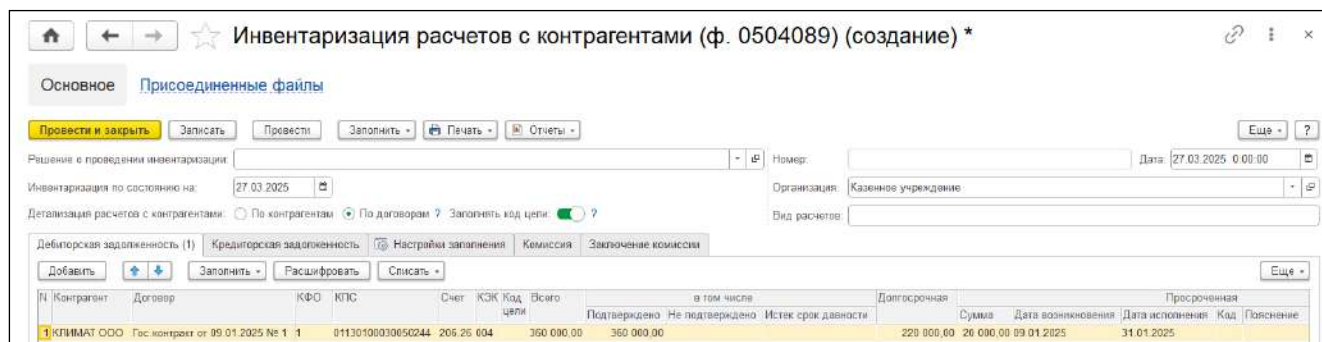


Рис. 5

Единый семинар 1С: о поддержке изменений-2025 в 1С, новом в учете и автоматизации

2 апреля состоялся весенний Единый онлайн-семинар 1С. К интернет-трансляции подключились более 50 000 бухгалтеров, руководителей и ИТ-специалистов по всей стране. В каждом из 10 часовых поясов Единый семинар стартовал в 10:00 по местному времени. Разработчики и методисты фирмы «1С» рассказали об актуальных изменениях законодательства, новшествах в налогообложении в 2025 году и новых возможностях программ и сервисов 1С. В ходе мероприятия слушателей в онлайн-режиме консультировали специалисты 351 партнера – 1С:Франчайзи.

Темами весеннего Единого семинара фирмы «1С» стали:

- Поддержка изменений законодательства в «1С:Бухгалтерии 8»;
- Перестал действовать формат УПД 5.01: что необходимо сделать;
- НДС на УСН: практика применения (учет, счета-фактуры, декларация);
- Изменения в порядке работы с ККТ в 2025 году, поддержка в 1С;
- Искусственный интеллект и другие сервисы ИТС в помощь бухгалтеру;
- Отчетность за I квартал 2025: на что обратить внимание;
- «Зарплатная» отчетность в условиях налоговой реформы;
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» стал обязательным: применение, поддержка в 1С;
- Новые возможности «1С:Бухгалтерии 8»: проценты по полученным займам, инвентаризация объектов права, учет НИОКР и др.;
- Практика работы в 1С-ЭДО;
- Изменения в работе с персональными данными (152-ФЗ) в 2025 году: что надо учесть, чтобы избежать штрафов.

Эксперты и методисты «1С» рассказали, на что обратить внимание при подготовке «зарплатной» отчетности и отчетам ЕФС-1, РСВ, 6-НДФЛ за I квартал, как в 1С сделать расчет по новым шкалам НДФЛ и получить аналитические отчеты по НДФЛ и зарплате, как сформировать бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023, заполнить декларацию по туристическому налогу и новую форму декларации по НДС для иностранных организаций, как организовать учет НДС на УСН и как перейти на новый формат УПД 5.03.

Большой интерес вызвала тема искусственного интеллекта и других сервисов ИТС. Эксперты рассказали, как с помощью сервиса 1С:Распознавание первичных докумен-

тов быстро и просто вносить в базу многостраничные документы, работать со сложной номенклатурой и заполнять авансовые отчеты, как новый интеллектуальный бот-консультант ИТС помогает оперативно получать ответы со ссылками на материалы информационной системы 1С:ИТС, как с помощью 1С:Сверки 2.0 автоматически сверять данные первичных документов с контрагентами и оперативно выявлять расхождения.

На вопросы слушателей Единого семинара в онлайн-режиме отвечали партнеры фирмы «1С».

Расскажем подробнее о некоторых разъяснениях экспертов фирмы «1С».

Особенности исчисления НДС при УСН с 2025 года и поддержка в 1С

Эксперт 1С Е. Калинина напомнила, что с 2025 года ряд организаций и ИП на УСН должны уплачивать НДС, выставлять счета-фактуры и представлять отчетность по налогу. Это налогоплательщики с доходом за 2024 год более 60 млн руб. Они вправе применять пониженные ставки НДС 5, 7 % или основные 20 % (10 %).

В «1С:Бухгалтерии 8» учет НДС при УСН с 2025 года поддержан с версии 3.0.165. С версии 3.0.173 программы упрощено заполнение Раздела 7 декларации по НДС при ставках НДС 5 и 7 %. С версии 3.0.171 «1С:Бухгалтерии 8» доступен помощник для составления отчетности по НДС.

На сайте см. подробнее, как в «1С:Бухгалтерии 8» отражается:

- Покупка и продажа товаров на УСН при применении НДС 5 или 7 %;
- Учет в «1С:Бухгалтерии 8» товаров с 2025 года при УСН и ставке НДС 20 %;
- Возврат товара в «1С:Бухгалтерии 8» с 2025 года при УСН и ставке НДС 5 %;
- Возврат товара в «1С:Бухгалтерии 8» с 2025 года при УСН и ставке НДС 20 %.

Как исчислять НДС при реализации товаров, освобождаемых от налога, при УСН и ставке НДС 5 % (7 %) и отражать в «1С:Бухгалтерии 8», см. на [стр. 10](#).

Видео к статье:buh.ru/nds_usn_r7

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» упрощенцу, применяющему пониженные ставки НДС с 2025 года, заполнить Раздел 7 декларации по НДС.



▶ 02:48

О сроках реализации в 1С изменений в рамках налоговой реформы — 2025 см. в [«Мониторинге законодательства»](#).

Все желающие могут ознакомиться также с видеозаписями онлайн-лекций, состоявшихся в 1С:Лектории:

- С.А. Семенова (ФНС России) «Подготовка первой отчетности по НДС в 2025 году плательщиками на УСН» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056789;
- С.А. Семенова (ФНС России) и Е. Калининой (фирма «1С») «Особенности применения НДС на УСН в 2025 году, поддержка в 1С» — по ссылке its.1c.ru/lector/21056766.

Еще больше полезных материалов о значимых изменениях в Налоговом кодексе РФ в 2024–2025 гг. и поддержке в 1С можно найти по ссылке buh.ru/digest/tag-nalogovaya-reforma-2025.

Новое в «1С:Бухгалтерии 8»: проценты по полученным займам, учет НИОКР и др.

В программе «1С:Бухгалтерия 8» реализован новый функционал, который поможет бухгалтеру в текущей работе. Об этом рассказала эксперт 1С Е. Калинина.

С версии 3.0.166 программы реализован новый документ *Инвентаризация НМА*, который позволяет учитывать результаты инвентаризации нематериальных активов (НМА), а также других объектов нематериального характера.

Начиная с версии 3.0.172 в «1С:Бухгалтерии 8» поддерживается автоматическое начисление процентов по займам, полученным в рублях и иностранной валюте. Подробнее — на [стр. 6](#).

С версии 3.0.169 поддержан учет затрат на выполнение НИОКР, связанных с созданием собственных НМА. Затраты разделяются на стадии исследования и разработки.

Возможность простого учета неисключительных прав на использование программ для ЭВМ и других результатов интеллектуальной деятельности — неисключительных лицензий — добавлена в программу начиная с версии 3.0.155 «1С:Бухгалтерии 8».

Для этого используется документ *Поступление (акт, накладная, УПД)* с новым видом операции *Права — Приобретение прав: акт, УПД*. В налоговом учете по

налогу на прибыль затраты на приобретение лицензии учитываются на новом счете 76.18 «Приобретение прав на использование результатов интеллектуальной деятельности».

На сайте buh.ru см. [об упрощении учета прав на использование программ для ЭВМ в «1С:Бухгалтерии 8»](#).

С 2025 года затраты на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, можно учитывать в расходах по налогу на прибыль с применением повышающего коэффициента 2. Такая возможность доступна начиная с версии 3.0.169 «1С:Бухгалтерии 8».

См. также по ссылке its.1c.ru/video/lector20250213-2 видеозапись онлайн-лекции, в ходе которой эксперт 1С Е. Калинина рассказала об инвентаризации НМА в «1С:Бухгалтерии 8».

Когда нужно перейти на новые форматы книг покупок и продаж

Налоговые органы будут принимать книги покупок и продаж с данными за I квартал 2025 года по новым форматам. Об этом [сообщил](#) эксперт 1С М. Ротяков.

Эксперт напомнил, что с 01.01.2025 вступили в силу новые положения НК РФ, предусматривающие, что при реализации товаров (работ, услуг) организации и ИП на УСН могут применять ставки НДС 5 либо 7 %.

ФНС России приказом от 03.02.2025 № ЕД-7-26/69@ [утвердила новые форматы](#) книг покупок и продаж, которые можно применять с отчетности за II квартал 2025 года и которые учитывают изменения, связанные с прослеживаемостью, а также возможность уплаты НДС при УСН.

Однако, учитывая, что изменения в НК РФ вступили в силу с 01.01.2025, ФНС России [выпустила письмо](#) от 18.03.2025 № ЕА-4-26/2905@, где сообщила, что если налогоплательщик представит книги покупок и продаж по новым форматам до вступления его в силу, налоговые органы их примут.

«После 25 апреля налоговые органы могут запросить у плательщика НДС книги покупок и продаж. Их можно будет представить по новым форматам», — отметил Михаил Ротяков.

В «1С:Предприятии 8» изменения в форматах книг покупок и продаж и дополнительных листов к ним [будут поддержаны с выходом очередных версий](#).

Рекомендуем ознакомиться также с видеозаписями онлайн-лекций экспертов 1С о поддержке изменений законодательства с 2025 года:

- в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) — см. its.1c.ru/lector/21056751;
- в «1С:Бухгалтерии 8» — см. its.1c.ru/lector/21056757;
- в «1С:ERP Управление предприятием», «1С:Комплексной автоматизации 8» и «1С:Управлении торговлей 8» — см. its.1c.ru/lector/21056759.

Новая форма декларации по НДС для иностранных организаций с 2025 года

Эксперт 1С Е. Кудинова [предупредила](#), что с 24.02.2025 действует новая форма декларации по НДС для иностранных организаций, [утвержденная приказом](#) ФНС России от 21.10.2024 № ЕД-7-3/881@.

Е. Кудинова пояснила, что основным изменением в декларации является добавление новых разделов:

- Раздел 4 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, по операциям по реализации товаров посредством электронных торговых площадок»;
- Раздел 5 «Сведения (информация) по операциям по реализации иностранными налогоплательщиками посредством электронных торговых площадок товаров, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения), налогом на добавленную стоимость».

«В этих разделах указывается информация (сведения) об операциях по реализации товаров посредством электронных торговых площадок», — отметила эксперт. Кроме того, в новой форме декларации скорректирован ряд показателей.

Как уточнила Е. Кудинова, изменения в форме декларации уже [поддержаны в решениях 1С](#).

Все желающие могут ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции «Отчетность за I квартал 2025 года: на что обратить внимание».

Лекторы — эксперты 1С Е. Кудинова, Е. Калинина, А. Гурьева, О. Лаврентьева, см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056788.

На стр. 32 и на сайте buh.ru см. также [ответы на вопросы по учету НДС/И и заполнении 6-НДФЛ в 2025 году в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» \(ред. 3\)](#).

Новое в 54-ФЗ с 1 марта и отправка из 1С чеков в сервис ФНС «Мои чеки онлайн»

Эксперт 1С Т. Неверова [разъяснила](#), нужно ли в программе 1С изменять настройки для обеспечения возможности направления кассовых чеков в сервис ФНС «Мои чеки онлайн».

Эксперт напомнила, что с 01.03.2025 вступили в силу новые положения закона о ККТ (от 22.05.2003 № 54-ФЗ), которые расширили количество способов направления электронных чеков покупателям. Новые нормы [разрешили использовать](#) информационный ресурс ФНС России «Мои чеки онлайн» в качестве дополнительного способа исполнения обязанности по передаче электронного кассового чека покупателю.

Т. Неверова пояснила, что электронный сервис ФНС «Мои чеки онлайн» — это база данных, которая позво-

ляет зарегистрированным пользователям бесплатно и в любое время получать электронные чеки на совершаемые ими покупки.

Соответственно, покупатель для получения чеков в приложении «Мои чеки онлайн» должен заранее в нем зарегистрироваться, а продавец (пользователь ККТ) может спросить покупателя адрес электронной почты или номер телефона, по которому покупатель зарегистрирован в сервисе ФНС, либо покупатель может сам передать свои данные пользователю ККТ.

«В случае предоставления таких данных покупателем пользователь ККТ загружает эти данные в чек и применяет ККТ.

Далее чек, как обычно, передается в ФНС через оператора фискальных данных (ОФД). ФНС в своей базе сопоставляет полученный чек с пользователем в сервисе и загружает его в сервис «Мои чеки онлайн», — пояснила эксперт.

При этом Т. Неверова уточнила, что в программах 1С возможность отправки кассового чека в личный кабинет пользователя сервиса «Мои чеки онлайн» реализована давно, и дополнительных настроек в программах 1С в связи с изменением закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ делать не требуется.

На сайте buh.ru см. об изменениях в ККТ с 01.03.2025:

- [Новый порядок выдачи кассовых чеков с 1 марта 2025 года](#);
- [Изменение правил регистрации ККТ с 1 марта 2025 года](#);
- [Новые правила применения ККТ на розничных рынках с 1 марта 2025 года](#);
- [Выдача кассовых чеков с 1 марта 2025 года: продажа с доставкой, риски неоплаты второго чека клиентом и обеды работникам в счет зарплаты](#).

Рекомендуем всем желающим также ознакомиться и с видеозаписями онлайн-лекций о ККТ, состоявшихся в 1С:Лектории:

- «Практика применения ККТ, изменения в работе с 1 марта 2025 года» с участием А.А. Сорокина (ФНС России) и эксперта фирмы «1С» Т. Неверовой:
 - А.А. Сорокин. Практика применения ККТ, изменения в работе с 1 марта 2025 года. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20250313kkt-1;
 - Т. Неверова. Обновления ККТ в связи с изменениями законодательства в 2025 году — см. its.1c.ru/video/lector20250313kkt-2;
- «ККТ, ответы на частые вопросы, применение ставок НДС 5 и 7 % на УСН» с участием А.А. Сорокина (ФНС России) — см. its.1c.ru/video/lector20250123-1.

Как упростить работу с первичкой с помощью ИИ

Эксперт 1С О. Фарбер [разъяснила](#), как бухгалтер может упростить работу с первичными учетными документами с помощью технологии искусственного интеллекта.

О. Фарбер сообщила, что для работы с первичкой можно использовать сервис *1С:Распознавание первичных документов (1С:РПД)*, который поможет уйти от рутинного ручного ввода документов в базу 1С.

Сервис позволяет автоматически из сканов, фото и цифровых документов создавать учетные документы в программе 1С. «Сервис определяет, какой документ в него загрузили, распознает информацию из документа (акт, счет или другой первичный документ), сопоставляет ее с той информацией, которая есть в базе пользователя, и подготавливает все для создания документа в базе 1С», — пояснила О. Фарбер.

Эксперт уточнила, что возможность такого сервиса появилась благодаря использованию технологии искусственного интеллекта, в частности, технологии распознавания текста и распознавания изображений. «Сервис обеспечивает высокую точность распознавания и справляется со сложными документами», — отметила О. Фарбер.

Сервис *1С:РПД* поддерживает работу с основными первичными документами, в том числе со счетами на оплату, товарными накладными (ТОРГ-12), счетами-фактурами, актами, УПД и УКД, кассовыми документами, а также с неунифицированными формами (нетиповыми актами и счетами).

Сервис *1С:РПД* встроен в программы 1С и не требует дополнительного подключения.

Всем желающим также доступны видеозаписи онлайн-лекций эксперта 1С О. Фарбер, состоявшихся в 1С:Лектории:

- Как навести порядок в первичке с помощью искусственного интеллекта и 1С — см. its.1c.ru/lector/21056772;
- Прогнозирование продаж с помощью искусственного интеллекта — решение от фирмы «1С» — см. its.1c.ru/video/lector20250306-1;
- Работа с первичкой в программах 1С: новые возможности и практика эффективного использования сервиса 1С:РПД — см. its.1c.ru/video/lector20241002-1.

* * *

Фирма «1С» благодарит партнеров и слушателей за участие в Едином семинаре.

Следующий Единый семинар 1С состоится в октябре 2025 года, подробная информация будет опубликована на сайте es.1c.ru.

О дате и начале регистрации мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах buh.ru и its.1c.ru. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как учитывать затраты на приобретение компьютерных лицензий для целей налогообложения прибыли?

С 2025 года затраты на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, можно учитывать в расходах по налогу на прибыль с применением повышающего коэффициента 2 (пп. 26. п. 1 ст. 264 НК РФ).

Кроме того, с 2025 года налогоплательщик вправе применять указанный коэффициент при формировании первоначальной стоимости НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных в единый реестр (п. 3 ст. 257 НК РФ).

В «1С:Бухгалтерии 8» затраты на приобретение компьютерных лицензий можно учитывать в налоговом учете с повышающим коэффициентом 2 начиная с версии 3.0.169. Для этого в карточке НМА следует указать, что программа для ЭВМ включена в реестр российского ПО. Кроме того, при заполнении документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Права* следует указать статью затрат с видом расхода *Расходы на приобретение компьютерных лицензий с повышающим коэффициентом*.

Если права принимаются к учету документом *Принятие к учету НМА*, то статью затрат с видом расхода *Расходы на приобретение компьютерных лицензий с повышающим коэффициентом* следует указать в качестве способа отражения расходов.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/po_k2 и qr-коду. Видеоролик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.172.30.



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

Как настроить график работы сотруднику, работающему неполное рабочее время?

В программе предусмотрена возможность формирования графика неполного рабочего времени. Для этого в настройках кадрового учета (раздел *Настройка — Кадровый учет*) необходимо установить флаг *Используется работа по неполной ставке*, который позволяет составлять графики неполного рабочего времени. После применения настройки в окне *Настройка графика работы* (раздел *Настройка — Графики работы сотрудников — Изменить свойства графика*) появится блок *Неполное рабочее время*.

Переключатель *Неполный рабочий день* отражает уменьшение продолжительности

ежедневной работы при пятидневной или шестидневной рабочей неделе. Переключатель *Неполная рабочая неделя* отражает уменьшение числа рабочих дней при сохранении установленной продолжительности рабочего дня или смены.

Если в настройках графика не установлен флаг *Считать норму по другому графику*, то норма рабочего времени сотрудника определяется согласно графику. Оплата сотруднику за работу будет производиться полностью за отработанное время по установленному графику работы.

Если в настройках графика установлен флаг *При заполнении учитывать праздничные дни*, то при заполнении графика продолжительность работы в предпраздничные дни будет автоматически сокращаться на 1 час.

Если по условиям договора продолжительность работы в предпраздничные дни сокращаться не должна, а учитывать праздничные дни необходимо (флаг *При заполнении учитывать праздничные дни* снимать нельзя), то после заполнения графика работы предпраздничные дни следует скорректировать вручную.

Подробнее см. видео, доступное по ссылке buh.ru/grafik_nv и qr-коду. Видеоролик выполнен в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» версии 3.1.32.39.



Календарь бухгалтера на период с 16 мая по 15 июня 2025 года

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

См. о настройке производственного календаря в 1С. 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. См. об отражении налоговых требований в календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8».

Май 2025

			1	2	3	4	Календарных дней — 31
5	6	7	8	9	10	11	Рабочих дней — 18
12	13	14	15	16	17	18	Выходных и праздничных дней — 13
19	20	21	22	23	24	25	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 144
26	27	28	29	30	31		1 мая — Праздник Весны и Труда 9 мая — День Победы

Июнь 2025

						1	Календарных дней — 30
2	3	4	5	6	7	8	Рабочих дней — 19
9	10	11	12	13	14	15*	Выходных и праздничных дней — 11
16	17	18	19	20	21	22	Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 151
23	24	25	26	27	28	29	12 июня — День России
30							

Май

- 20 Косвенные налоги
- 20 Контролируемые сделки
- 26 ЕНС и ЕНП
- 26 Налог на прибыль, НДС, Акцизы, Налог на игровой бизнес
- 26 Персонифицированные сведения о физических лицах, Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)
- 27 1С:Лекторий об учете безвозмездного пользования имуществом у ссудодателя и ссудополучателя в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8», серия «1С:Консалтинг для госсектора»

Май

- 28 Единый торговый семинар 1С — об оптимизации бизнес-процессов в онлайн-торговле для всех, кто отвечает за продажи, их цифровизацию и стимулирование. Подробнее см. по ссылке ets.1c.ru. Участие бесплатное
- 28 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, Страховые взносы по единому тарифу, НДС, НДС, НДС, УСН, Акцизы, Налог на игровой бизнес)
- 29 1С:Лекторий о новых возможностях «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» (ред. 3)

Июнь

- 3 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 5 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 5 1С:Лекторий об учете дистанционных работников в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)
- 10 1С:Лекторий об актуальных вопросах учета МРОТ в «1С:Зарплате государственного учреждения 8»

- общепринятый срок представления отчетной формы
 - общепринятый 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 2025 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications; как подать уведомление в налоговую инспекцию — по ссылке its.1c.ru/db/taxenp/content/5/hdoc
 - 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector
- * Обратите внимание, в связи с тем, что 15 июня является выходным днем, срок уплаты страховых взносов на травматизм, выпадающий на указанную дату, перенесен на первый рабочий день — 16.06.2025 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)

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

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

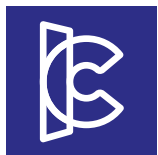
На сайте 1С:ИТС в Календаре бухгалтера (its.1c.ru/calendar) можно найти полезные статьи об исчислении и уплате налогов и взносов и о формировании отчетности.

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

Дата	Задача	Статус
5 мая, понедельник	НДФЛ за сотрудников, уведомление по налогу, удержанному с 23 по 30 апреля 2025 г.	Осталось 2 недели
5 мая, понедельник	НДФЛ за сотрудников, уплата налога, удержанного с 23 по 30 апреля 2025 г.	Осталось 2 недели
7 мая, среда	Зарплата за апрель 2025 г.	Выплачено
15 мая, четверг	Взносы за сотрудников, уплата взносов на травматизм за апрель 2025 г.	Остался месяц
23 мая, пятница	Зарплата, аванс за май 2025 г.	
26 мая, понедельник	Взносы за сотрудников, персонифицированные сведения о физических лицах за апрель 2025 г.	
26 мая, понедельник	Уведомление о налогах в мае 2025 г.	
28 мая, среда	Единый налоговый платеж в мае 2025 г.	

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

нии и представлении отчетности в программах 1С.



1С:Кабинет сотрудника

Кадровый электронный документооборот

Обменивайтесь любыми кадровыми документами

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

Исполнять требования статьи 136 ТК РФ стало проще

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

Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

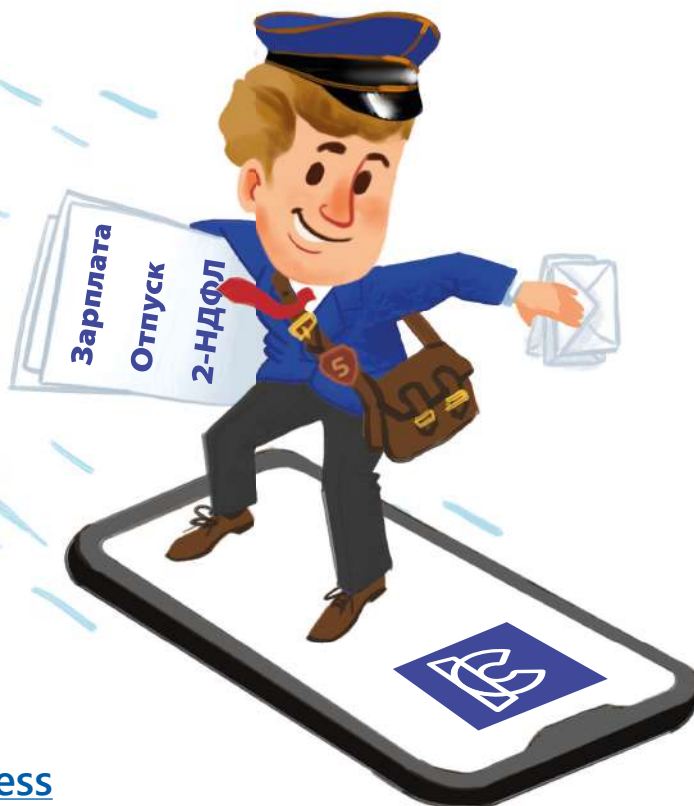
1С:Кабинет сотрудника сокращает до минимума личные обращения сотрудников в бухгалтерию и отдел кадров за справками и расчетами.

Больше не придётся читать рукописные заявления

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

Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

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



portal.1c.ru/app/ess