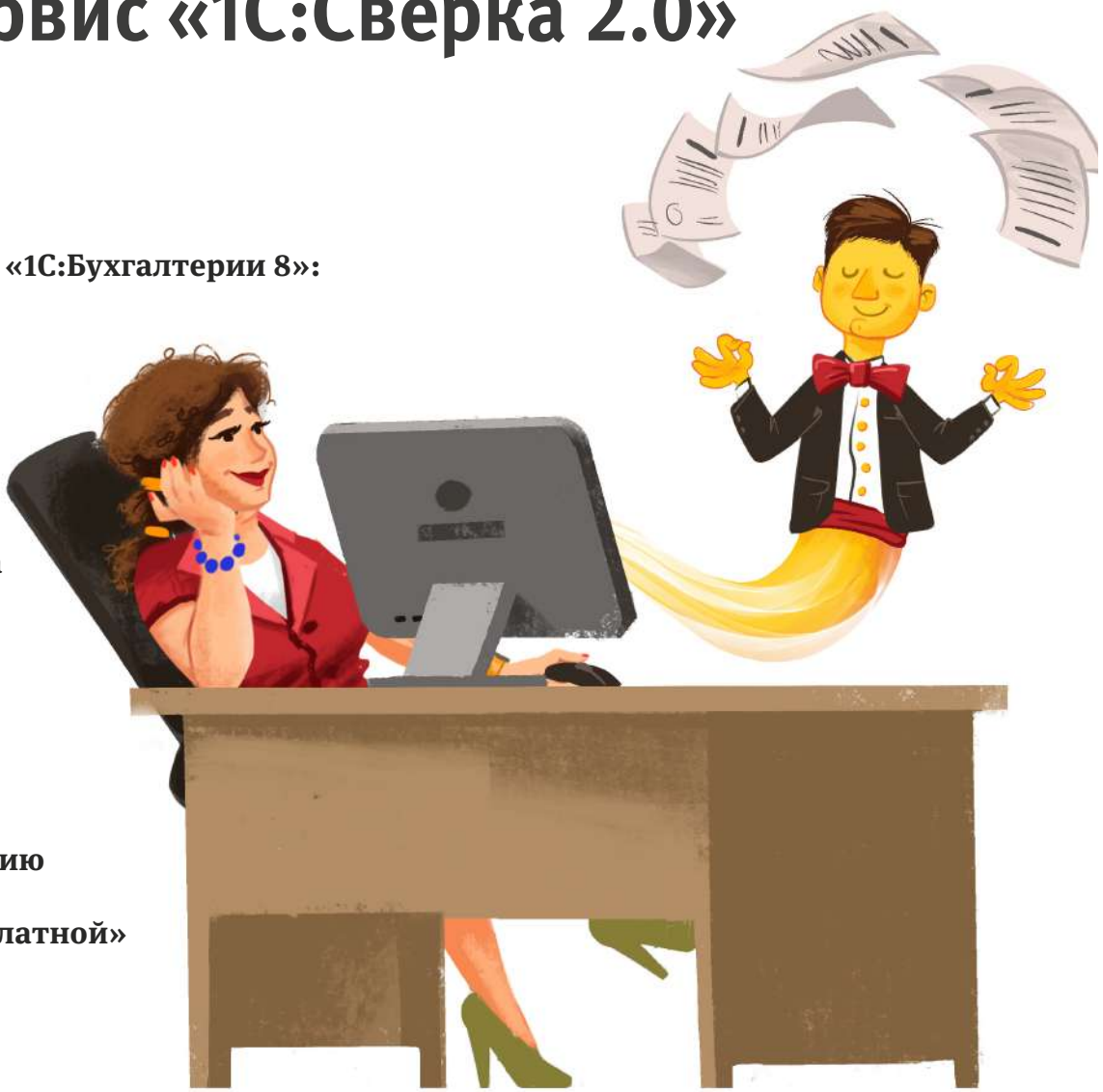
БУХ.1С®
9
Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С»
2025

Как в 1С сверять отчетность по НДС через сервис «1С:Сверка 2.0»

▸ 6



Учет НДС при УСН в «1С:Бухгалтерии 8»: ответы на вопросы

▸ 27

Смена статуса налогоплательщика с «нерезидент» на «резидент» в 1С

▸ 35

Навигатор по ведению и проверке учета перед сдачей «зарплатной» отчетности в 1С

▸ 37

4 601546 148957

Сентябрь 2025

ISSN 1727–0510

8 ОКТЯБРЯ 2025 ГОДА
НАЧАЛО В 10:00

ЕДИНЫЙ ОНЛАЙН-СЕМИНАР

ДЛЯ БУХГАЛТЕРОВ И РУКОВОДИТЕЛЕЙ

- **Сверка деклараций по НДС с контрагентами, интеграция с ЛК ФНС по ЕНС, инвестиционный вычет, проверка статуса самозанятого, оценочная карта и другие новые возможности «1С:Бухгалтерии 8»**
- **ЭДО-2025: новое в регулировании и практика работы в 1С**
- **Новые стандарты учета: практика применения ФСБУ 4 и 28, первое знакомство с ФСБУ 9**
- **НДС на УСН: рекомендации по учету в 1С**
- **«Зарплатная» отчетность в условиях налоговой реформы: на что обратить внимание при подготовке, как проверить учет**
- **Новый формат фискальных данных, поддержка в 1С**
- **Новости маркировки**
- **Важные изменения в работе с персональными данными (Закон № 152-ФЗ): что учесть и что сделать, чтобы избежать выросших штрафов**
- **Искусственный интеллект и другие новые технологии на службе у бухгалтера**

Проводят партнеры фирмы «1С» по всей стране

Регистрация на сайте es.1c.ru

Участие в семинаре

БЕСПЛАТНОЕ

на правах рекламы

Содержание:

новости 2

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Как в 1С сверять отчетность по НДС через сервис «1С:Сверка 2.0» (эксперты фирмы «1С»). 6

Загрузка отчетов о продажах юридическим лицам на маркетплейсах в 1С (эксперты фирмы «1С») 9

автоматизация учета

НДС налогового агента в 1С при приобретении услуг у иностранца через посредника (эксперты фирмы «1С») . . . 17

Учет НДС при УСН в «1С:Бухгалтерии 8»: ответы на вопросы (эксперты фирмы «1С»). 27

Смена статуса налогоплательщика с «нерезидент» на «резидент» в 1С (эксперты фирмы «1С»). 35

отчетность

Навигатор по ведению и проверке учета перед сдачей «зарплатной» отчетности в 1С (эксперты фирмы «1С») . . . 37

бухгалтерия государственного учреждения

Интеграция «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» с Модулем сбора данных (эксперты фирмы «1С») . . . 50

юрист — бухгалтеру

Обзор судебной практики ВС РФ: сделки, товарный знак, проценты по договору займа (эксперты фирмы «1С») . . . 54

справочная информация

Советы Линии консультаций 36, 56

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения 48

Календарь бухгалтера на период с 16 сентября по 15 октября 2025 года . . . . . 3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 9 (сентябрь), 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 вступать в переписку с читателями.

© ООО «1С-Паблишинг», 2025.
Перепечатка и иное полное или частичное воспроизведение и размножение материалов ежемесячника возможны только с письменного разрешения редакции.

Зарегистрировано Минпечати России. Рег. номер ПИ № 77–13289 от 05.08.2002. Учредитель: ЗАО «1С Акционерное общество». Издатель: ООО «1С-Паблишинг». Адрес редакции: 127434, г. Москва, Дмитровское ш., д. 9. Подписано в печать 22.08.2025.

Приглашаем 8 октября на Единый семинар 1С

Фирма «1С» приглашает в среду, 8 октября 2025 года, на Единый семинар для бухгалтеров и руководителей.

В ходе семинара эксперты фирмы «1С» расскажут о важных изменениях законодательства с 2025 года и их поддержке в программах системы «1С:Предприятие 8»: сверка деклараций по НДС с контрагентами, интеграция с ЛК ФНС по ЕНС, инвестиционный вычет, проверка статуса самозанятого, оценочная карта и другие новые возможности «1С:Бухгалтерии 8»; ЭДО-2025: новое в регулировании и практика работы в 1С; новые стандарты учета: практика применения ФСБУ 4 и 28, первое знакомство с ФСБУ 9; НДС на УСН: рекомендации по учету в 1С; «зарплатная» отчетность в условиях налоговой реформы: на что обратить внимание при подготовке, как проверить учет; новости маркировки; важные изменения в работе с персональными данными (Закон № 152-ФЗ): что учесть и что сделать, чтобы избежать выросших штрафов и др.

С программой Единого семинара можно ознакомиться на сайте es.1c.ru.

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

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

Новости маркировки

Правительство РФ продлило сроки проведения экспериментов по маркировке оптоволоконной продукции, отопительных приборов, полимерных труб, медизделий и пиротехники (Постановление от 05.08.2025 № 1172) до 28.02.2026. Эксперименты по этим товарным группам должны были завершиться 31.08.2025.

Также Постановлением от 31.07.2025 № 1134 Правительство РФ продлило маркировку остатков для отдельных видов товаров легкой промышленности до 01.03.2025, а оборот без маркировки разрешен до 31.12.2025.

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

Утвержден ФСБУ 9/2025 «Доходы»*

Минфин России приказом от 16.05.2025 № 56н утвердил Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы».

Новый ФСБУ сменит действовавшие до настоящего времени ПБУ «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, и ПБУ «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н.

ФСБУ 9/2025 устанавливает требования к формированию информации о доходах экономических субъектов (за исключением некоммерческих организаций) в бухгалтерском учете. Доходы экономического субъекта подразделяются на включаемые и не включаемые в чистую прибыль (убыток) этого субъекта. Доходы, включаемые в чистую прибыль (убыток), подразделяются на:

- выручку;
- доходы, отличные от выручки.

При этом доходами экономического субъекта не признаются, в частности, поступления:

- сумм НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей;
- аванса и задатка и пр.

ФСБУ 9/2025 должен применяться, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Организация может принять решение о применении ФСБУ 9/2025 до указанного срока.

Отметим, что для большинства организаций досрочное применение ФСБУ 9/2025 «Доходы» нецелесообразно, в том числе, потому что ФСБУ «Расходы» еще не утвержден. Подробнее об ФСБУ 9/2025 см. на сайте buh.ru.

Приглашаем в 1С:Лекторий 18.09.2025 на онлайн-лекцию об ФСБУ 9/2025. Подробная информация и регистрация — по ссылке its.1c.ru/lector/21056823.

Изменения в КБК на 2025 год*

Минфин России приказом от 11.07.2025 № 89н (далее — Приказ № 89н) внес изменения в перечни кодов бюджетной классификации (КБК) на 2025 год, утв. приказом от 10.06.2024 № 85н.

В частности, дополнены КБК для уплаты административных штрафов, установленных за правонарушения в области охраны собственности, а также штрафов за административные правонарушения против порядка управления.

На дату подписания номера в печать Приказ № 89н находится на регистрации в Минюсте России.

Напомним, ранее Минфин России утвердил новый перечень кодов бюджетной классификации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов РФ на 2026 год (приказ от 10.06.2025 № 70н).

Новый электронный формат для ЭДО с налоговыми органами*

ФНС России изменила формат документа для обеспечения электронного документооборота (ЭДО) с налоговыми органами (приказ от 18.06.2025 № ЕД-7-26/535@, действует с 22.09.2025).

Данным форматом обеспечена возможность обмена формализованными и неформализованными электронными документами между налоговыми органами и налогоплательщиками в формате XML, либо в виде скан-образов в форматах TIF, JPG, PDF, PNG. Также обеспечена возможность представления налогоплательщиками в налоговые органы электронных документов, созданных в формате PDF, в том числе по стандарту PDF/A-3.

Теперь ФНС утвердила новый электронный формат для ЭДО с налоговыми органами. Как ранее пояснила ФНС России, структура указанного формата предусматривает, в том числе возможность направления в налоговые органы документов в виде электронных таблиц, созданных в формате Open Document Format.

СФР расширил перечень документов, направляемых работодателям через СЭДО*

Фонд пенсионного и социального страхования (СФР) обновил спецификацию типов электронных документов, применяемых в рамках социального электронного документооборота (СЭДО) с работодателями.

В частности, СФР разместил «Спецификацию типов документов СЭДО v2.13 (14.08.25).docx». Указанный документ регламентирует структуру и формат документов, передаваемых в систему СЭДО в электронном виде.

В обновленную версию спецификации добавлен новый тип сообщений: 342 (Доходная часть). Речь идет о Требовании о представлении необходимых пояснений

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

или внесении соответствующих исправлений в отчет ЕФС-1.

Напомним, данное требование направляется работодателю, в случае если в результате проверки Раздела 2 формы ЕФС-1 выявлены расхождения между показателями по данным отчета и данными СФР.

Соответственно, теперь указанное Требование о представлении необходимых пояснений или внесении соответствующих исправлений в отчет ЕФС-1 будет направляться работодателям через СЭДО.

В «1С:Предприятии 8» поддержка требований СФР о представлении необходимых пояснений или внесении соответствующих исправлений в отчет ЕФС-1 (тип сообщения 342) будет реализована с выходом очередных версий.

Требования в *1С-Отчетности* будут отображаться на той же закладке, что и другие требования СФР и ФНС.

Напомним, что с 01.07.2025 для отправки отчета ЕФС-1 уполномоченным представителем обязательно указание МЧД по формату СФР. Указанное требование связано с переходом сдачи отчета ЕФС-1 с электронного документооборота компаний на Единую централизованную цифровую платформу в социальной сфере (ГИС ЕЦП).

Закон о расчетах цифровыми рублями вступит в силу с 1 сентября 2026 года*

С 01.09.2026 вступят в силу поправки в закон о национальной платежной системе (от 27.06.2011 № 161-ФЗ), закон о ЦБ РФ (от 10.07.2002 № 86-ФЗ) и закон о защите прав потребителей (от 07.02.1992 № 2300-1), которые предусматривают внедрение универсального платежного QR-кода для безналичной оплаты товаров (работ, услуг) и расчеты цифровыми рублями (Федеральный закон от 23.07.2025 № 248-ФЗ, далее — Закон № 248-ФЗ).

В частности, новые положения устанавливают, что продавцы (исполнители, владельцы агрегаторов) обязаны обеспечить потребителям возможность оплаты товаров (работ, услуг) путем перевода цифровых рублей, если выручка за предшествующий календарный год составляет 5 млн руб. и более. Банки обязаны обеспечивать возможность совершения операций с цифровыми рублями для клиентов.

Обязанность по приему платежей цифровыми рублями для продавцов будет введена поэтапно. С 01.09.2026 такая обязанность будет распространена только на продавцов, выручка от реализации за предшествующий календарный год у которых превысила 120 млн руб.

Для продавцов с годовой выручкой от 30 млн до 120 млн руб. обязанность по приему платежей цифровыми рублями начнет действовать с 01.09.2027, для продавцов с годовой выручкой от 5 млн до 30 млн руб. — с 01.09.2028.

Обязанности совершения операций с цифровыми рублями у продавца не будет в местах, где отсутствует интернет. О Законе № 248-ФЗ см. на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:495900:hdoc.

Утверждены единые правила работы для маркетплейсов

Единые требования и правила работы для маркетплейсов установленны новым Федеральным законом от 31.07.2025 № 289-ФЗ о платформенной экономике (далее — Закон № 289-ФЗ, действует с 01.10.2026).

Закон № 289-ФЗ определяет правовые основы платформенной экономики в России и регулирует отношения, возникающие между операторами посреднических цифровых платформ (ПЦП, то есть маркетплейсов), их партнерами и пользователями в связи с продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

В частности, определены требования к размещению карточки товара партнером на ПЦП. Так, оператор обязан обеспечивать партнеру техническую возможность размещения в карточке информации о партнере, товаре, работе, услуге, в том числе о наличии у партнера разрешений, лицензий или иных документов, необходимых для выполнения работ, оказания услуг, а также информации об исполнении требований по маркировке товаров. Подробнее о новом Законе № 289-ФЗ см. на сайте buh.ru.

Условия освобождения от налогов корпоративной материальной помощи с 2026 года

С 01.01.2026 вступят в силу поправки в статьи 217 и 422 НК РФ, которые расширяют налоговые льготы в отношении сумм корпоративной материальной помощи, выплачиваемых работникам с детьми (Федеральный закон от 23.07.2025 № 227-ФЗ).

Напомним, в настоящее время статья 217 НК РФ освобождает от НДФЛ суммы единовременных выплат (в том числе материальной помощи), осуществляемых работодателями работникам при рождении ребенка (в том числе усыновлении, установлении опеки), выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления, установления опеки), но не более 50 000 руб. на каждого ребенка. Статья 422 НК РФ освобождает данные суммы от страховых взносов.

С 2026 года вступят в силу поправки, которые увеличивают указанный лимит с 50 000 руб. до 1 млн руб. Одновременно, работодатели получат возможность включать такие расходы в состав внереализационных расходов, учитываемых при исчислении базы по налогу на прибыль. Соответствующие изменения внесены в статью 265 НК РФ.

Закон о кредитных каникулах для МСП и самозанятых

В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2025 № 276-ФЗ (далее — Закон № 276-ФЗ) организации и ИП, отнесенные к субъектам малого и среднего предпринимательства (МСП) и самозанятые, смогут в любое время в течение срока действия кредитного договора или договора займа обратиться в банк с требованием об установлении кредитных каникул.

Кредитные каникулы — это льготный период, в течение которого заемщик вправе не исполнять свои обязательства по ранее оформленным кредитам и займам. В течение данного периода заемщик сможет не уплачивать платежи по кредиту без применения к нему штрафов и неустоек. При этом на сумму кредита продолжат начисляться проценты. В течение каникул заемщик погашает только начисляемые проценты (кроме самозанятых и микропредприятий) и не обязан вносить платежи в полном размере, предусмотренном договором. Максимальный период отсрочки составляет 6 месяцев. По истечении указанного периода платежи по кредиту будут возобновлены в полном объеме.

Банки не могут отказать в предоставлении кредитных каникул. Но при этом Закон № 276-ФЗ ограничивает максимальный размер кредита, по которому предоставляется право на льготный период. Для микропредприятий кредитные каникулы можно оформить при максимальной сумме кредита не более 60 млн руб., для малых предприятий — 400 млн руб., для средних предприятий — 1 млрд руб. Самозанятые смогут получить каникулы при сумме кредита не свыше 10 млн руб.

Закон № 276-ФЗ вступит в силу с 01.10.2025 и станет применяться к кредитным договорам, заключенным с 01.03.2024.

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».

Подробно 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 Отчетность

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

БЕСПЛАТНО ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ 1С:ИТС

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

ВЫГОДНЫЕ ТАРИФЫ И СКИДКИ

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

КОНТРОЛЬ СОСТОЯНИЯ ЕНС В 1С БЕЗ ПЕРЕХОДА НА САЙТ ФНС

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

ПОМОЩЬ С ОТВЕТАМИ НА ТРЕБОВАНИЯ ФНС И СФР

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

на правах рекламы

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

portal.1c.ru/app/report

Как в 1С сверять отчетность по НДС через сервис «1С:Сверка 2.0»

В «1С:Бухгалтерии 8» можно оперативно выявлять расхождения в расчетах с контрагентами, в том числе в режиме реального времени. Для этого сторонам сделки достаточно подключить сервис «1С:Сверка 2.0». Подробнее о работе сервиса см. на сайте buh.ru в материалах экспертов 1С «Новый сервис „1С:Сверка 2.0“»: быстрый поиск расхождений в расчетах с контрагентами»; «Как в „1С:Бухгалтерии 8“ быстро выявить расхождения в расчетах с контрагентами через сервис „1С:Сверка 2.0“». Начиная с версии 3.0.177 программы сервис «1С:Сверка 2.0» можно использовать для сверки отчетности по НДС, в том числе непосредственно при формировании декларации по НДС. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях «1С:Бухгалтерии 8».

Сервис *1С:Сверка 2.0* с версии 3.0.177 «1С:Бухгалтерии 8» выявляет расхождения в расчетах с контрагентами непосредственно при формировании отчетности по НДС (раздел *Отчеты — НДС*), в том числе:

- в книге покупок;
- в книге продаж;
- в помощнике отчетности по НДС;
- в декларации по НДС.

Если организация (ИП) не подключена к сервису *1С:Сверка 2.0*, то при открытии указанных форм появляется баннер, предлагающий подключить сервис *1С:Сверка 2.0*.

Если же сервис подключен, то сверка запускается одновременно с формированием отчетности по НДС. Рассмотрим подробнее, как это происходит.

рис. Д. Полухина

Книга покупок

Чтобы выявить расхождения в расчетах с поставщиками непосредственно в книге покупок, достаточно сформировать саму книгу покупок или дополнительные листы к ней. При этом по умолчанию разворачивается панель *Результаты сверки* (рис. 1).

Информация о результатах сверки счетов-фактур с продавцами группируется по статусам (состояниям) сверки. Каждый статус сверки выводится в виде гиперссылки, дополнительно помечается цветовым индикатором и сопровождается данными о стоимости покупок и сумме НДС.

Статус сверки *С расхождениями* (красный индикатор) означает, что в книге покупок зарегистрированы счета-фактуры, данные по которым (реквизиты или суммы) у организации (ИП) и ее продавца различаются. По гиперссылке *С расхождениями* осуществляется переход в форму *Сверка счетов-фактур: с расхождениями*, где выводится детальный отчет об обнаруженных расхождениях при отражении счетов-фактур продавцов.

Обратите внимание, что возможна ситуация, когда счет-фактура от поставщика в учете организации (ИП) зарегистрирован, при этом в книге покупок не отражен. Такая ситуация связана с правом налогоплательщика переносить вычеты на следующий квартал (следующие кварталы). Поэтому в книге покупок отражаются результаты сверки только по тем счетам-фактурам, которые представлены в самой книге.

Полную информацию по сверке (в том числе по счетам-фактурам, не полученным от продавца), как и прежде, можно проанализировать в отчете *Сверка документов с контрагентами (1С:Сверка 2.0)* (отчет доступен в разделах *Покупки*, *Продажи* и *Отчеты*). Таким образом, в книгах покупок и продаж, помощнике отчетности по НДС и декларации выводится информация о тех расхождениях, которые влияют на корректность составления отчетности.

Статус сверки *Не отражены у продавцов* (красный индикатор) означает, что счета-фактуры от продавца зарегистрированы в книге покупок у организации (ИП), но по какой-то причине у самого продавца в книге продаж не отражены. По соответствующей гиперссылке открывается форма *Сверка счетов-фактур: не отражены у продавцов*, где выводится список таких счетов-фактур.

Статус *Не сверились* (желтый индикатор) означает, что продавец не подключен к сервису *1С:Сверка 2.0* или подключен, но данные в сервис еще не поступили. Список таких счетов-фактур можно посмотреть, перейдя по ссылке *Не сверились*.

Статус сверки *Без расхождений* (зеленый индикатор) означает, что расхождений в учете у организации (ИП)

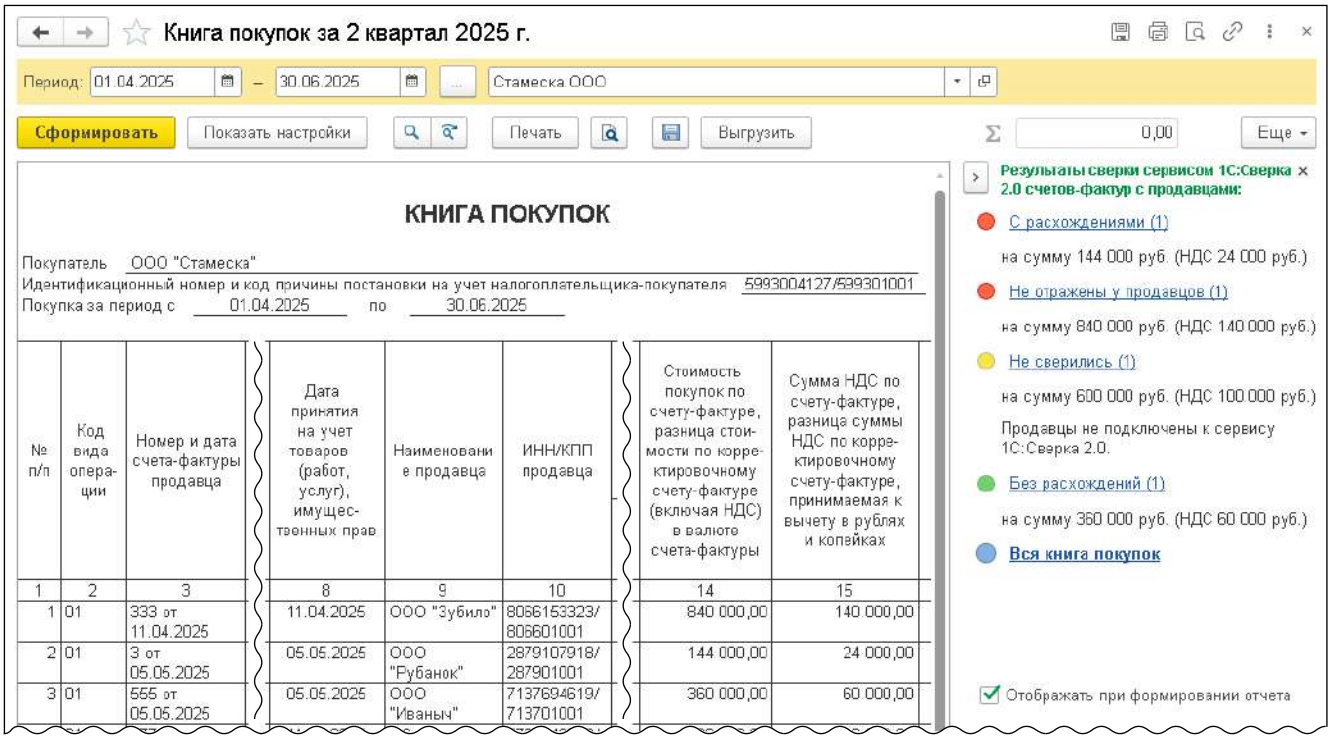


Рис. 1. Сверка расхождений с поставщиками в книге покупок

и продавца не обнаружено. Информация по таким счетам-фактурам доступна по ссылке *Без расхождений*.

Вернуться к книге покупок можно по ссылке *Вся книга покупок* (синий индикатор).

Чтобы при следующем формировании книги покупок панель *Результаты сверки* была свернута, достаточно отключить флаг *Отображать при формировании отчета*.

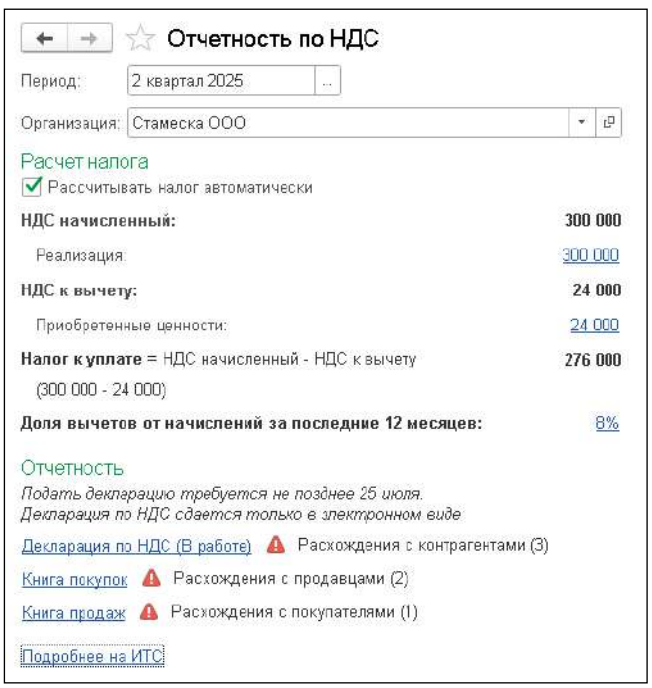


Рис. 2. Расхождения в помощнике отчетности по НДС

Книга продаж

Аналогичным образом сервис *1С:Сверка 2.0* интегрирован в книгу продаж.

Информация о результатах сверки счетов-фактур с покупателями также группируется по статусам сверки.

Статус *С расхождениями* (красный индикатор) означает, что данные по счетам-фактурам у организации (ИП) и ее покупателя различаются.

Статус сверки *Не отражены у покупателей* (красный индикатор) означает, что счета-фактуры, выставленные организацией (ИП), в книге покупок у покупателя не зарегистрированы.

Статус сверки *Не отражены в организации* (красный индикатор) означает, что организацией (ИП) продажа не отражена, при этом покупатель зарегистрировал счет-фактуру от организации (ИП) с целью заявить вычет НДС.

Статус *Не сверились* (желтый индикатор) означает, что покупатель не подключен к сервису *1С:Сверка 2.0* или подключен, но данные в сервис еще не поступили.

Статус сверки *Без расхождений* (зеленый индикатор) означает, что расхождений в учете у организации (ИП) и ее покупателя не обнаружено.

Помощник отчетности по НДС

В помощнике отчетности по НДС теперь выводится сводная информация о расхождениях, выявленных в декларации по НДС, книге покупок и книге продаж — сводные статусы сверки (рис. 2).

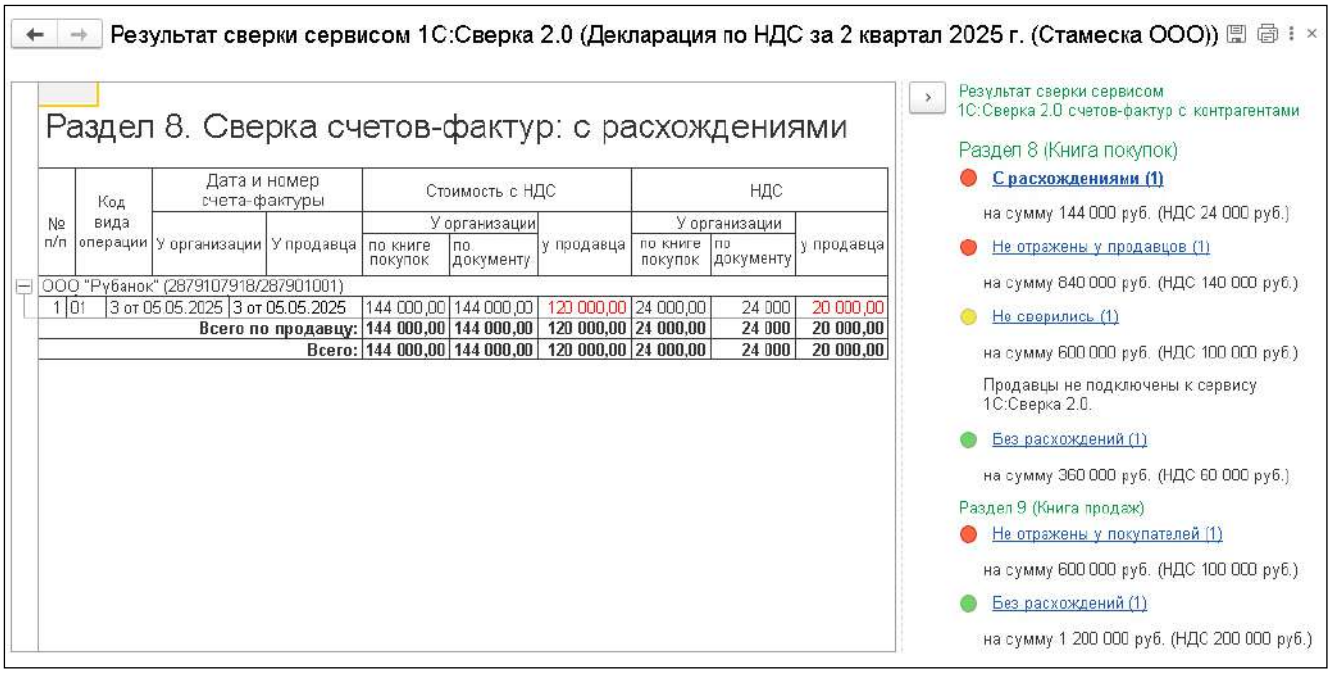


Рис. 3. Результаты сверки в декларации по НДС

Такая возможность позволяет оперативно выявлять расхождения и устранять их до отправки отчетности по НДС.

Обратите внимание, что информация о расхождениях в помощнике отражается в зависимости от состояния сверки в целом. Например, в книге продаж выявлены расхождения с продавцами по двум документам, при этом 100 документов еще не сверено. В этом случае в помощнике выводится только критичная информация о расхождениях с продавцами (об отсутствии документа у продавца). Информация о том, что 100 документов еще не сверено, не выводится.

А если, например, расхождений не выявлено, при этом ни один контрагент не подключен к сверке, тогда в статусе сверки будет выведено сообщение *Не сверились (100)*.

Декларация по НДС

Чтобы выявить расхождения в расчетах с контрагентами непосредственно в декларации по НДС, достаточно ее открыть.

Сверка запускается, если декларация уже заполнена, а также, если декларация заполняется вновь или перезаполняется. По итогам сверки на баннере в верхней части формы выводится сообщение о результатах сверки. Если в Разделах 8 и 9 (Приложениях к Разделам 8 и 9) декларации выявлены расхождения с контрагентами, то по ссылке расхождения можно перейти к форме *Результаты сверки сервисом 1С:Сверка 2.0* (рис. 3).

Информация о результатах сверки группируется по разделам (в сверке выводятся те разделы, которые заполнены в самой декларации), а внутри каждого раздела — по статусам сверки.

Рекомендуем пользователям «1С:Бухгалтерии 8» перед отправкой декларации по НДС подключить сервис *1С:Сверка 2.0* и проверить:

- нет ли в учете расхождений в расчетах с контрагентами;
- весь ли входной НДС учтен;
- корректно ли отражены вычеты входного НДС.

Видео к статье: **buh.ru/1csverka_2nds**

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» выявлять расхождения в расчетах с контрагентами в отчетности по НДС через сервис «1С:Сверка 2.0».

02:42

1С:ИТС

Подробнее о составлении отчетности по налогу на добавленную стоимость см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declnds. Информацию об обновлениях программных продуктов 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■

От редакции. *О сервисе «1С:Сверка 2.0» для выявления расхождений в расчетах с контрагентами в отчетности по НДС рассказывала эксперт 1С Е. Калинина в ходе онлайн-лекции «Отчетность за первое полугодие 2025 года, на что обратить внимание». Ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции все желающие могут на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector/21056810. Расписание мероприятий 1С:Лектория см. по ссылке its.1c.ru/lector.*

Загрузка отчетов о продажах юридическим лицам на маркетплейсах в 1С

Все большую популярность приобретает дистанционная торговля посредством разнообразных интернет-площадок (маркетплейсов). В качестве покупателей могут выступать как физические, так и юридические лица, в том числе организации и индивидуальные предприниматели. В программах 1С давно поддержан учет продаж через посредников, в том числе через маркетплейсы. При этом интеграция с популярными маркетплейсами до недавнего времени была реализована только в части розничных продаж. Начиная с версии 3.0.179 в «1С:Бухгалтерии 8» появилась возможность отражать продажи юридическим лицам на Ozon и Яндекс.Маркет при загрузке данных из файлов или через API, а также на Wildberries (при загрузке данных из файлов). Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы.*

Развитие функционала торговли на маркетплейсах

В «1С:Бухгалтерии 8» все документы, предназначенные для учета операций, связанных с продажей товаров через маркетплейсы и комиссионеров, собраны в едином рабочем месте *Маркетплейсы и комиссионеры* (раздел *Продажи — Продажи*).

В программе поддерживается интеграция с популярными маркетплейсами (Ozon, Яндекс.Маркет, Wildberries, и Мегамаркет). При настроенной интеграции с указанными маркетплейсами учет большинства операций автоматизирован.

На сайте buh.ru см. полезные материалы о маркетплейсах и работе с маркетплейсами в 1С:

- Выгрузка остатков товаров в маркетплейсы в программе «1С:Бухгалтерия 8»;
- «1С:Бухгалтерия 8»: как загрузить данные по услугам маркетплейсов;
- Учет заемных средств от маркетплейсов в «1С:Бухгалтерии 8»;
- Как продавать на маркетплейсах: форма ведения бизнеса, система налогообложения, схема продаж и учет в 1С;
- Как учитывать баллы за скидки OZON;
- Как в 1С загрузить формализованный документ из файла при работе с OZON;
- «1С:Бухгалтерия 8»: новое в комиссионной торговле и интеграция с маркетплейсами.

До недавнего времени в «1С:Бухгалтерии 8» загруженные отчеты о продажах на маркетплейсах отражались обезличенно — как продажи розничному покупателю. При этом в настоящее время, помимо продаж физическим лицам (B2C), ряд маркетплейсов активно развивает возможность продаж юридическим лицам на своих площадках (B2B) с выставлением счетов-фактур

рис. Д. Полухина

(универсальных передаточных и корректировочных документов (УПД, УКД)).

Продажи через маркетплейс могут оформляться договором комиссии (агентским договором или договором поручения). В этом случае на стороне комитента (принципала) выступает продавец — конкретный магазин, предлагающий к продаже свои товары и услуги, а на стороне комиссионера (агента) — маркетплейс, который может оформлять продажи от своего имени и за счет продавца или от имени и за счет продавца. Например, такие маркетплейсы, как Ozon и Wildberries, оформляют продажи физическим лицам от своего имени и за счет продавца. А продажи юридическим лицам — от имени и за счет продавца. Таким образом, «классическая» схема учета оптовых продаж в комиссионной торговле с перевыставлением счетов-фактур для Ozon и Wildberries не используется.

Могут быть и другие варианты учета продаж через маркетплейс, например, договор комплексного оказания услуг, включающий услуги хранения товара, размещения информации о товаре, и др. Примером такого

★ Ознакомиться с указанной статьей с полным перечнем иллюстраций можно на сайте buh.ru.

маркетплейса является Яндекс.Маркет, который оформляет продажи от имени и за счет продавца, но со своего склада. При этом право собственности на переданный в маркетплейс товар сохраняется за продавцом вплоть до момента доставки товара покупателю.

Как правило, маркетплейсы при продажах товаров участвуют в расчетах с покупателями. С определенными допущениями для целей данной статьи будем называть такую деятельность выполнением функций платежных агентов.

Особенностью интеграции с маркетплейсами является то, что в отчетах о продажах отражается совокупная информация по всем покупателям — как по физическим, так и по юридическим лицам.

Начиная с версии 3.0.179 в «1С:Бухгалтерии 8» появилась возможность обособленного учета продаж юридическим и физическим лицам при загрузке отчетов как из файлов, так и через API (application programming interface — программный интерфейс приложения, то есть набор способов и правил, по которым различные программы могут обмениваться данными). Отражение продаж юридическим лицам на маркетплейсах поддержано для Ozon, Яндекс.Маркет и Wildberries (только при загрузке из файлов).

С этой целью в документе *Реализация (акт, накладная, УПД)* (далее — документ реализации) предусмотрен новый вид операции *Продажа товаров со склада комиссионера*. А в документе *Возврат товара от покупателя* — новый вид операции *Товары на склад комиссионера*.

Рассмотрим порядок загрузки отчетов о продажах для каждого из маркетплейсов.

Загрузка отчетов о продажах на Ozon

Для загрузки отчета о продажах юридическим лицам из файла помимо отчета о реализации товара потребуется файл «Реестр продаж юридическим лицам», который можно скачать из личного кабинета Ozon в разделе «Финансы».

В едином рабочем месте *Маркетплейсы и комиссионеры* следует нажать на кнопку *OZON* и выбрать команду *Загрузить отчеты о продажах, выкупах и компенсациях (из файла)*.

В открывшейся форме *Загрузка отчетов Ozon* нужно выбрать два файла:

- «Отчет о реализации товара»;
- «DocumnetB2BSales...» — это и есть «Реестр продаж юридическим лицам».

Если выбрать только файл «Отчет о реализации товаров», то после его загрузки в форме *Загрузка отчетов Ozon* будет предложено добавить файл «Реестр продаж юридическим лицам».

Если у продавца на Ozon нет необходимости оформлять продажи юридическим лицам отдельными документами либо в загружаемом периоде таких продаж не было, то добавление файла «Реестр продаж юридическим лицам» можно пропустить и продолжить загружать данные по кнопке *Загрузить*.

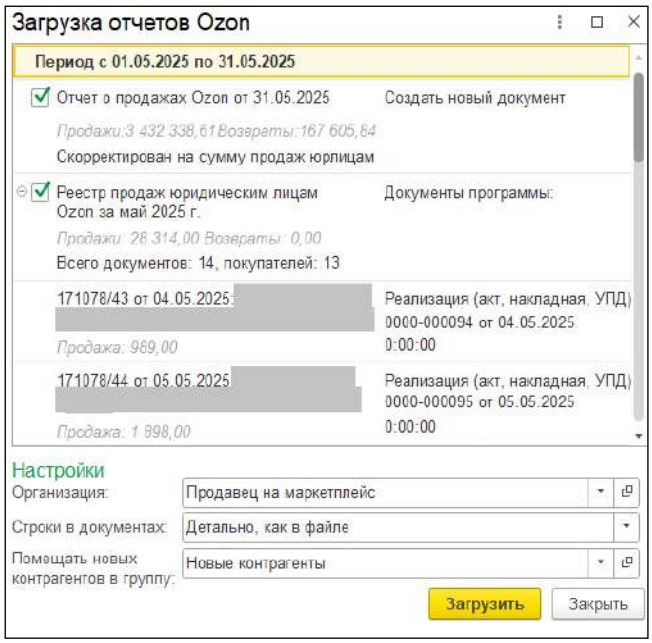


Рис. 1. Результаты обработки загруженных отчетов Ozon

После обработки данных файлов «Отчет о реализации товаров» и «Реестр продаж юридическим лицам» форма *Загрузка отчетов Ozon* выглядит следующим образом (рис. 1).

Точно так же будет выглядеть указанная форма и при загрузке данных через API, при этом реестр продаж юридическим лицам (при его наличии) загрузится автоматически.

В процессе загрузки данных программа удаляет из отчета о продажах Ozon сведения о реализации юридическим лицам, что подтверждается сообщением *Скорректирован на сумму продаж юрлицам* и итоговыми суммами продаж и возвратов.

Реестр продаж юридическим лицам распределяется на несколько строк (по количеству сформированных маркетплейсом счетов-фактур), в каждой из которых указывается сумма продажи или возврата, а также номер и дата счета-фактуры, присвоенные маркетплейсом.

Как и прежде, программа ищет ранее созданные документы в учетной системе и, если находит, то отображает их в правой части таблицы, а если нет, то сообщает о том, что соответствующий документ будет создан.

При создании документов по реестру продаж юридическим лицам программа автоматически создает новых контрагентов, исходя из указанных в реестре их наименований, ИНН и КПП. При необходимости вновь созданных контрагентов можно помещать в отдельную группу в справочнике *Контрагенты*. Для этого в форме *Загрузка отчетов Ozon* предназначена специальная настройка *Помещать новых контрагентов в группу*. По

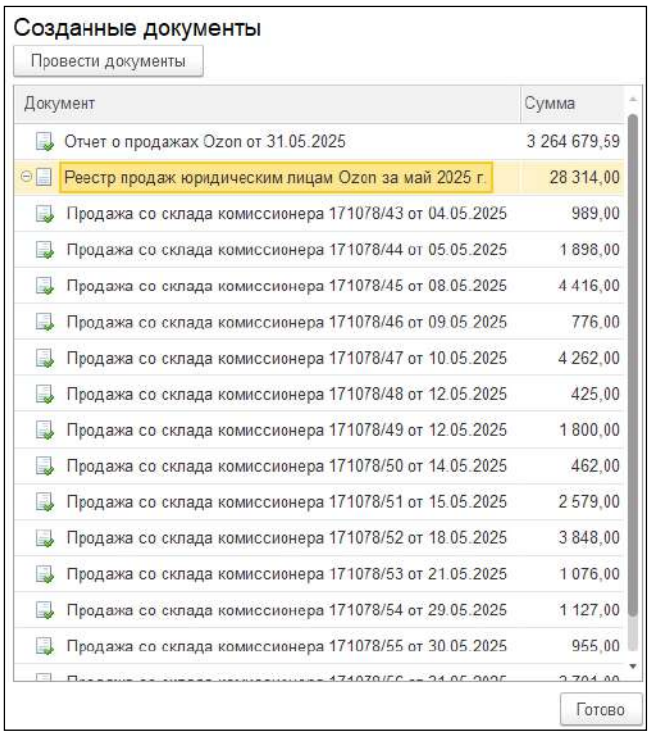


Рис. 2. Созданные документы продаж на Ozon

каждому сформированному счету-фактуре создается отдельный договор с контрагентом вида «С покупателем», при этом дата и номер договора соответствуют дате и номеру счета-фактуры.

Для продолжения загрузки следует нажать кнопку *Загрузить*. Далее при необходимости программа, как и прежде, предлагает сопоставить новую номенклатуру, после чего создает новые или перезаполняет существующие документы. В результате такой обработки отображается форма *Созданные документы* (рис. 2).

Непосредственно из этой формы можно сразу провести все созданные документы по кнопке *Провести документы*. Отсюда же можно перейти к каждому из созданных документов.

Продажи физическим лицам отражаются, как и прежде, документом *Отчет комиссионера о розничных продажах*, в то время как для отражения продаж юридическим лицам используется документ реализации с новым видом операции *Продажа товаров со склада комиссионера* (рис. 3).

В отличие от «обычной» реализации с видом операции *Товары*, при отражении продажи товаров со склада комиссионера вместо реквизита *Склад* используется реквизит *Комиссионер*, поскольку списание товара производится со счета 45 «Товары отгруженные». По ссылке *Расчеты* открывается одноименная форма, в которой можно указать счет и аналитику переноса задолженности покупателя — юридического лица на маркетплейс (ООО «Интернет Решения»), рис. 4.

Если в форме *Расчеты* отключить флаг *Оплата через платежного агента (комиссионера)*, то при проведении документа задолженность за реализованные товары будет оставаться на юридическом лице.

Если по данным маркетплейса юридическому лицу был выписан счет-фактура, то при загрузке данных он будет автоматически сформирован на основании документа реализации с сохранением даты и номера, которые указаны в реестре продаж юридическим лицам.

При проведении документа формируются проводки:

Дебет 90.02.1 Кредит 45.01

— на себестоимость реализованного товара;

Дебет 62.01 (76) ‹ООО «Интернет Решения»› Кредит 62.01 ‹покупатель-юрлицо›

— на сумму перенесенной задолженности юрлица на маркетплейс (если включен флаг *Оплата через платежного агента (комиссионера)*);

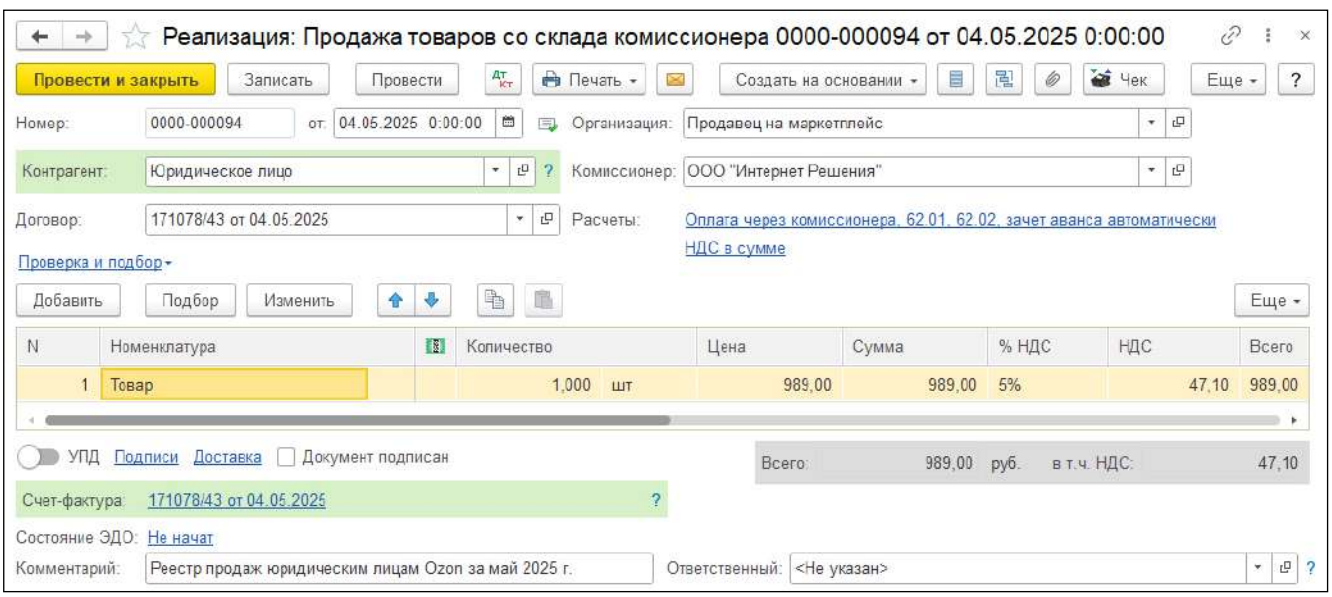


Рис. 3. Продажа товаров со склада Ozon

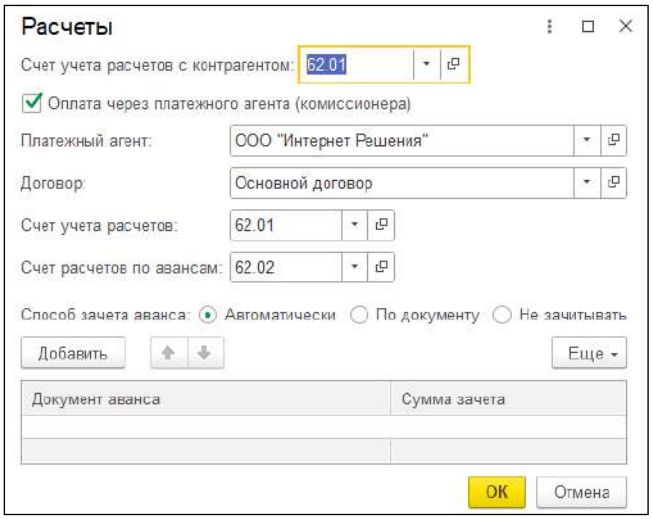


Рис. 4. Расчеты с покупателем и маркетплейсом (Ozon)

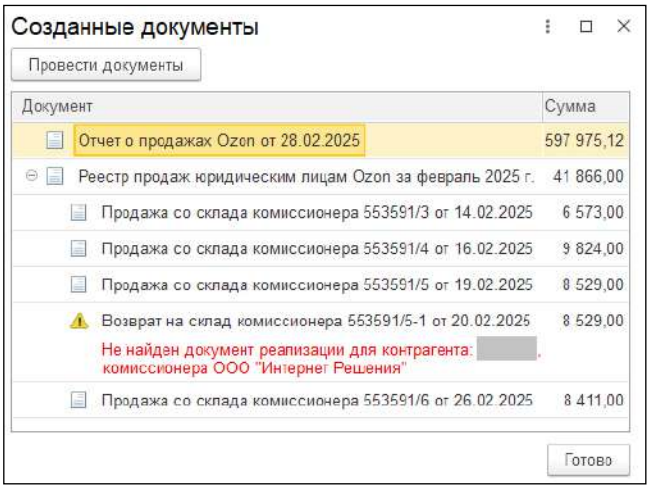


Рис. 5. Необходимость указания документа реализации на Ozon при возврате товара

Дебет 62.01 ‹покупатель-юрлицо› Кредит 90.01.1
— на сумму выручки от реализации товара;
Дебет 90.03 Кредит 68.02
— на сумму НДС с реализации.

При наличии возвратов, отраженных в реестре продаж юридическим лицам, для каждой операции по возврату в списке созданных документов формируется документ *Возврат товара от покупателя* с видом операции *Товары на склад комиссионера*.

Ozon не предоставляет информацию о документах реализации, по которым были возвращены товары. Поэтому в каждом документе возврата необходимо выбрать документ реализации вручную, о чем выводится предупреждение в списке созданных документов (рис. 5).

Документ *Возврат товаров от покупателя* с видом операции *Товары на склад комиссионера* содержит реквизиты (рис. 6):

- *Комиссионер* — используется для оформления возврата товара на счет 45;
- *Документ реализации* — документ реализации, на основании которого вводится возврат;
- *Номер на печать* — номер счета-фактуры (номер документа), присвоенный маркетплейсом.

По кнопке *Выписать корректировочный счет-фактуру* регистрируется корректировочный счет-фактура (КСФ) для отражения операций по возврату товара в книге покупок. При этом номер КСФ присваивается Ozon при оформлении возврата от покупателя. Поэтому

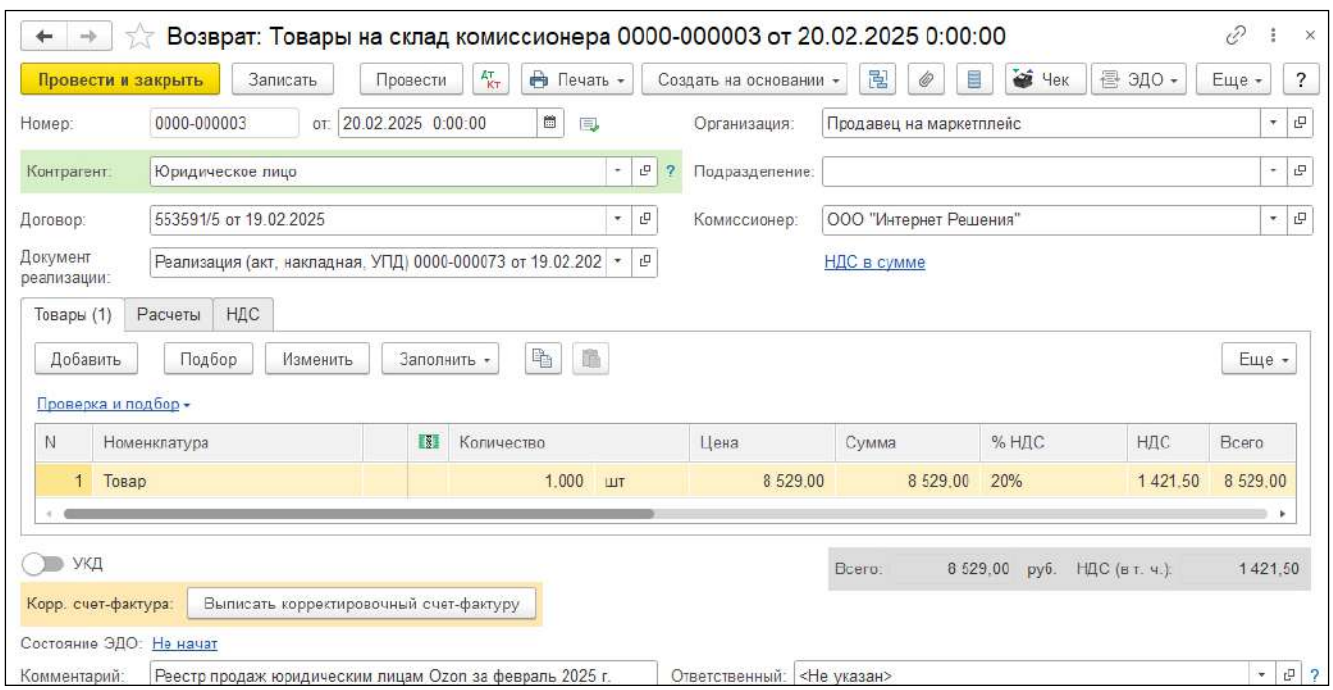


Рис. 6. Возврат товаров на склад комиссионера (Ozon)

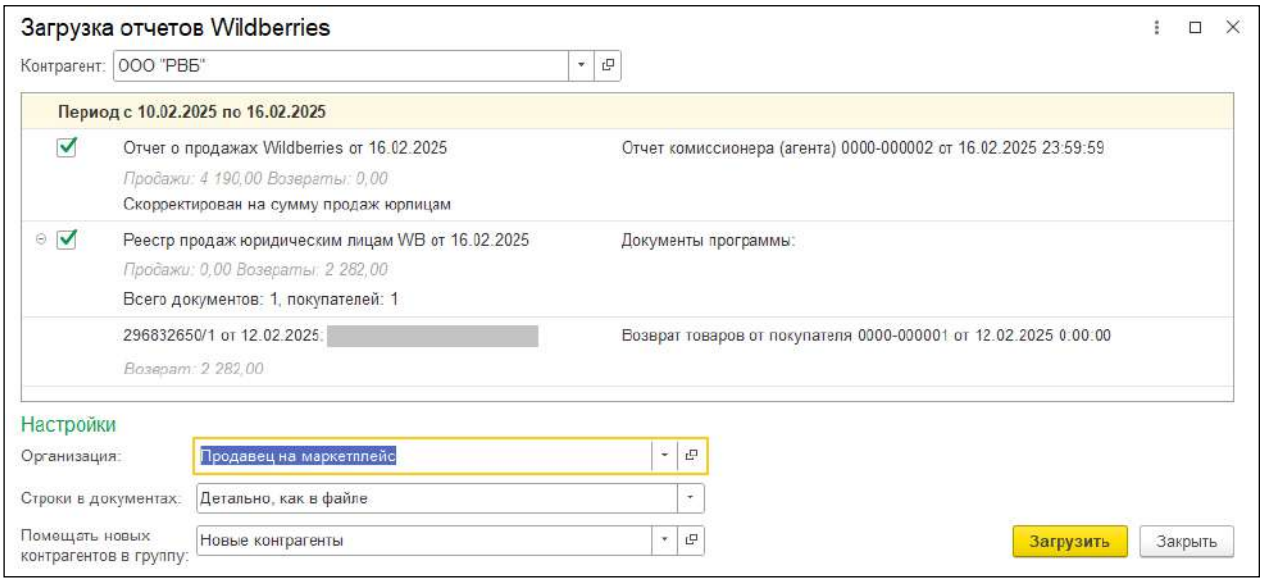


Рис. 7. Результаты обработки загруженных отчетов Wildberries

номер КСФ, автоматически присвоенный программой, следует отредактировать вручную так, чтобы он совпадал с номером КСФ, присвоенным Ozon.

При проведении документа формируются сторнировочные проводки по списанию стоимости и реализации товаров:

СТОРНО Дебет 90.02.1 Кредит 45.01 ‹ООО «Интернет Решения»›

— на себестоимость товара, возвращенного на склад маркетплейса;

СТОРНО Дебет 62.01 ‹покупатель-юрлицо› Кредит 90.01.1

— на сумму выручки от реализации возвращенного товара;

СТОРНО Дебет 90.03 Кредит 19.09

— на сумму начисленного НДС;

Дебет 68.02 Кредит 19.09

— на сумму НДС, предъявленного к вычету.

Сторнирование переноса задолженности с маркетплейса на юридическое лицо в настоящее время в программе не предусмотрено.

Юридические лица при приобретении товаров на Ozon могут вносить предоплату в счет предстоящих поставок товара.

Если маркетплейс предоставляет продавцу информацию о таких предоплатах, то продавец обязан начислять НДС с этих сумм и выставить покупателю счет-фактуру на аванс. Если Ozon такую счет-фактуру от имени продавца не выставляет, то продавец должен это сделать самостоятельно.

Для этого в «1С:Бухгалтерии 8» можно использовать документ *Начисление НДС* (раздел *Операции*), который позволяет не только начислить НДС, но и сформировать счет-фактуру. Для вычета НДС с аванса можно использовать документ *Отражение НДС к вычету* (раздел *Операции*).

Загрузка отчетов о продажах на Wildberries

Загрузить в программу сведения о продажах юридическим лицам на Wildberries можно только путем загрузки из файла.

Для этого помимо «Детализации отчета о продажах» потребуется файл «Реестр продаж юридическим лицам и ИП», который можно скачать из личного кабинета Wildberries в разделе «Документы».

В едином рабочем месте *Маркетплейсы и комиссионеры* следует нажать на кнопку *Wildberries* и выбрать команду *Загрузить отчеты о продажах, выкупах и списаниях (из файла)*.

В открывшейся форме *Загрузка отчетов Wildberries* следует выбрать два файла:

- «Детализация еженедельного отчета №...» (это и есть «Детализация отчета о продажах»);
- «Реестр продаж юридическим лицам» («Реестр продаж юридическим лицам и ИП»).

Если выбрать только файл «Детализация отчета о продажах», то на следующем этапе в форме *Загрузка отчетов Wildberries* будет предложено добавить файл «Реестр продаж юридическим лицам и ИП».

Если у продавца на Wildberries нет необходимости выделять продажи юридическим лицам отдельными документами или же таких продаж в загружаемом периоде не было, то добавление файла «Реестр продаж юридическим лицам и ИП» можно пропустить и продолжить загружать данные по кнопке *Загрузить*.

После обработки данных файлов «Детализация отчета о продажах» и «Реестр продаж юридическим лицам и ИП» форма *Загрузка отчетов Wildberries* приобретает следующий вид (рис. 7).

Загрузка данных о продажах юридическим лицам через API для Wildberries в настоящее время не поддер-

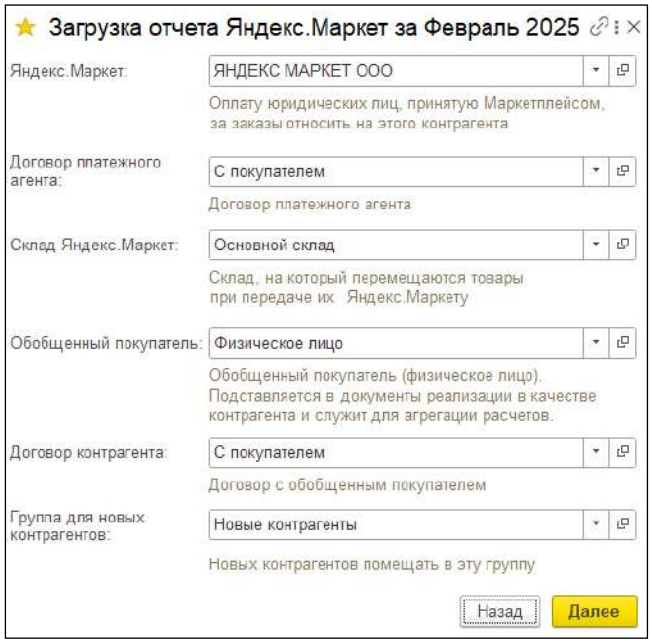


Рис. 8. Настройки загрузки отчета Яндекс.Маркет

живается ввиду отсутствия подходящих методов на стороне Wildberries.

Дальнейший порядок работы с загруженными данными Wildberries аналогичен порядку работы с загруженными данными Ozon (см. выше). Подробнее см. на сайте buh.ru.

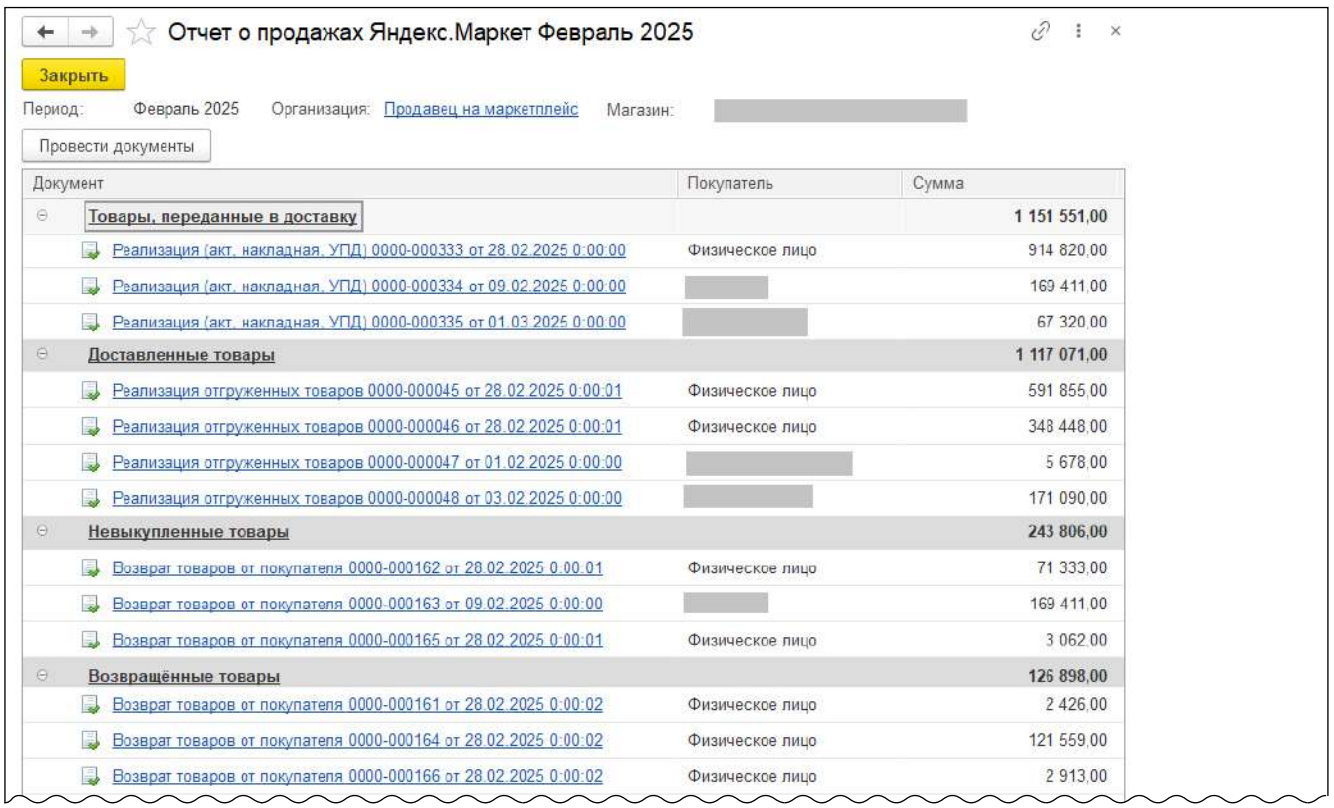
Загрузка отчетов о продажах на Яндекс.Маркет

Для оформления продаж юридическим лицам на Яндекс.Маркет никаких дополнительных файлов не требуется. Как и прежде, используется файл «Сводный отчет по данным статистики», доступный в личном кабинете Яндекс.Маркет. В едином рабочем месте *Маркетплейсы и комиссионеры* следует нажать на кнопку *Яндекс.Маркет* и выбрать команду *Загрузить отчет о продажах товара (из файла)*.

При первой загрузке отображается форма настроек загрузки, которую необходимо заполнить следующим образом (рис. 8):

- в поле *Яндекс.Маркет* следует указать контрагента, соответствующего маркетплейсу Яндекс.Маркет;
- в поле *Договор платежного агента* — указать реквизиты договора с Яндекс.Маркет. Наименование маркетплейса и договоры с ним понадобятся при переносе задолженности с юридического лица на маркетплейс;
- поле *Группа для новых контрагентов* заполняется по желанию. Данное поле понадобится для размещения в отдельном каталоге новых контрагентов, которые будут автоматически созданы при формировании документов продаж по юридическим лицам.

После завершения загрузки отчета Яндекс.Маркет открывается форма *Отчет о продажах Яндекс.Маркет*, в табличной части которой выводится список созданных документов о продажах и возвратах (рис. 9).



Документ	Покупатель	Сумма
Товары, переданные в доставку		1 151 551,00
Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000333 от 28.02.2025 0:00:00	Физическое лицо	914 820,00
Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000334 от 09.02.2025 0:00:00		169 411,00
Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000335 от 01.03.2025 0:00:00		67 320,00
Доставленные товары		1 117 071,00
Реализация отгруженных товаров 0000-000045 от 28.02.2025 0:00:01	Физическое лицо	591 855,00
Реализация отгруженных товаров 0000-000046 от 28.02.2025 0:00:01	Физическое лицо	348 448,00
Реализация отгруженных товаров 0000-000047 от 01.02.2025 0:00:00		5 678,00
Реализация отгруженных товаров 0000-000048 от 03.02.2025 0:00:00		171 090,00
Невыкупленные товары		243 806,00
Возврат товаров от покупателя 0000-000162 от 28.02.2025 0:00:01	Физическое лицо	71 333,00
Возврат товаров от покупателя 0000-000163 от 09.02.2025 0:00:00		169 411,00
Возврат товаров от покупателя 0000-000165 от 28.02.2025 0:00:01	Физическое лицо	3 062,00
Возвращённые товары		126 898,00
Возврат товаров от покупателя 0000-000161 от 28.02.2025 0:00:02	Физическое лицо	2 426,00
Возврат товаров от покупателя 0000-000164 от 28.02.2025 0:00:02	Физическое лицо	121 559,00
Возврат товаров от покупателя 0000-000166 от 28.02.2025 0:00:02	Физическое лицо	2 913,00

Рис. 9. Созданные документы Яндекс.Маркет

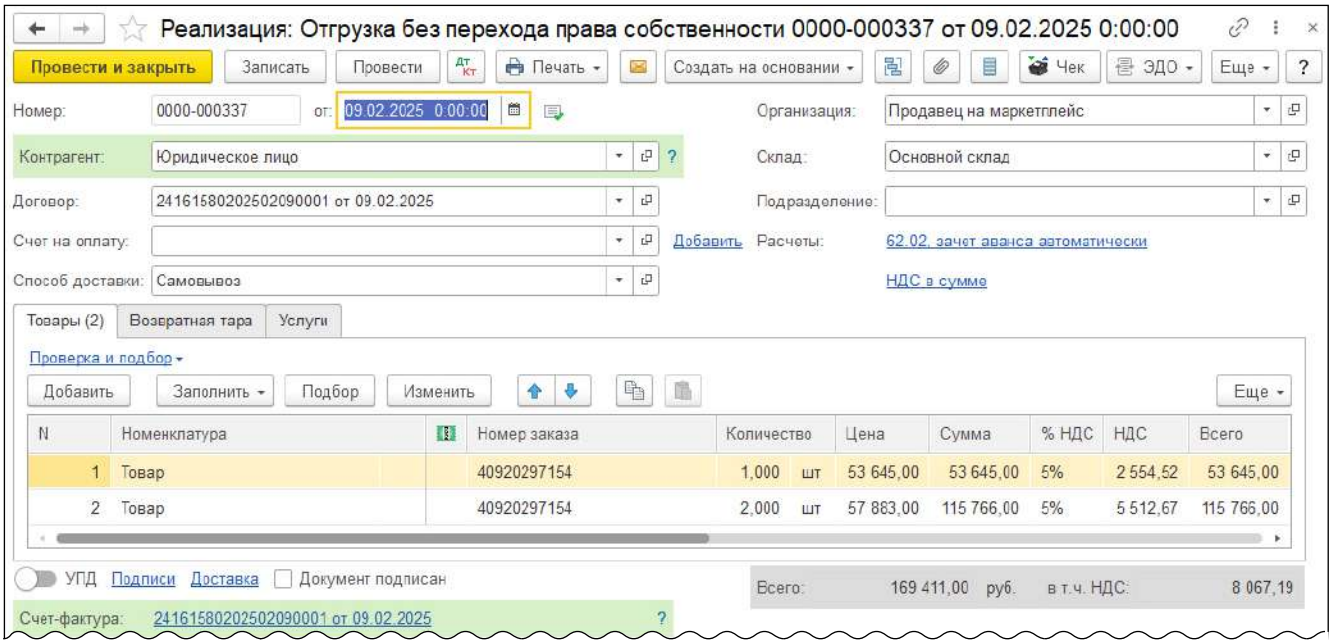


Рис. 10. Отгрузка без перехода права собственности

Процедура загрузки через API аналогична загрузке из файла. Для наглядности в таблицу созданных документов добавлена колонка *Покупатель*, где теперь помимо обобщенного покупателя — физического лица отображаются также и покупатели — юридические лица. Для пакетного проведения документов добавлена кнопка *Провести документы*.

В части отражения продаж физическим лицам ничего не поменялось. Товары, переданные в доставку, для юридических лиц оформляются отдельным документом реализации с видом операции *Отгрузка без перехода права собственности* (рис. 10). Документ создается по каждому счету-фактуре, сформированному маркетплейсом, дата документа соответствует дате счета-фактуры.

По каждому документу реализации с видом *Отгрузка без перехода права собственности* создается отдельный договор с юридическим лицом вида *С покупателем*. Дата и номер договора соответствуют дате и номеру счета-фактуры, ранее присвоенным маркетплейсом.

На основании каждого документа реализации автоматически создается счет-фактура с номером и датой, ранее сформированными маркетплейсом. При проведении документа реализации с видом *Отгрузка без перехода права собственности* формируются проводки, аналогичные проводкам документа реализации покупателю — физическому лицу:

Дебет 45.01 Кредит 41.01

— на себестоимость отгруженного товара;

Дебет 76.ОТ Кредит 68.02

— на сумму НДС, начисленного по факту отгрузки без перехода права собственности;

Дебет ОТ.01 ‹покупатель-юрлицо›

— на общую сумму задолженности покупателя по товарам, отгруженным без перехода права собственности.

Напомним, счет 76.ОТ «НДС, начисленный по отгрузке» предназначен для обобщения информации о расчетах по суммам НДС, начисленных по факту отгрузки без перехода права собственности.

Счет ОТ.01 «Расчеты для целей НДС по товарам, отгруженным без перехода права собственности» предназначен для учета задолженности покупателей по расчетам за товары, отгруженные без перехода права собственности.

Доставка товаров юридическим лицам оформляется документом *Реализация отгруженных товаров* (рис. 11).

По ссылке *Расчеты* в форме документа открывается одноименная форма, где указывается счет и аналитика переноса задолженности с юридического лица на маркетплейс (ООО «ЯНДЕКС МАРКЕТ»). Если в форме *Расчеты* отключить флаг *Оплата через платежного агента (комиссионера)*, то при проведении документа *Реализация отгруженных товаров* задолженность за реализованные товары будет числиться за юридическим лицом.

При проведении документа формируются проводки:

Дебет 90.02.1 Кредит 45.01

— на себестоимость реализованного товара;

Дебет 62.01 (76) ‹ООО «Яндекс Маркет»› Кредит 62.01 ‹покупатель-юрлицо›

— на сумму перенесенной задолженности юрлица на маркетплейс (если включен флаг *Оплата через платежного агента (комиссионера)*);

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ
Все версии: продажа, запуск, обновление, сопровождение
Работа через интернет, электронная отчётность, 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

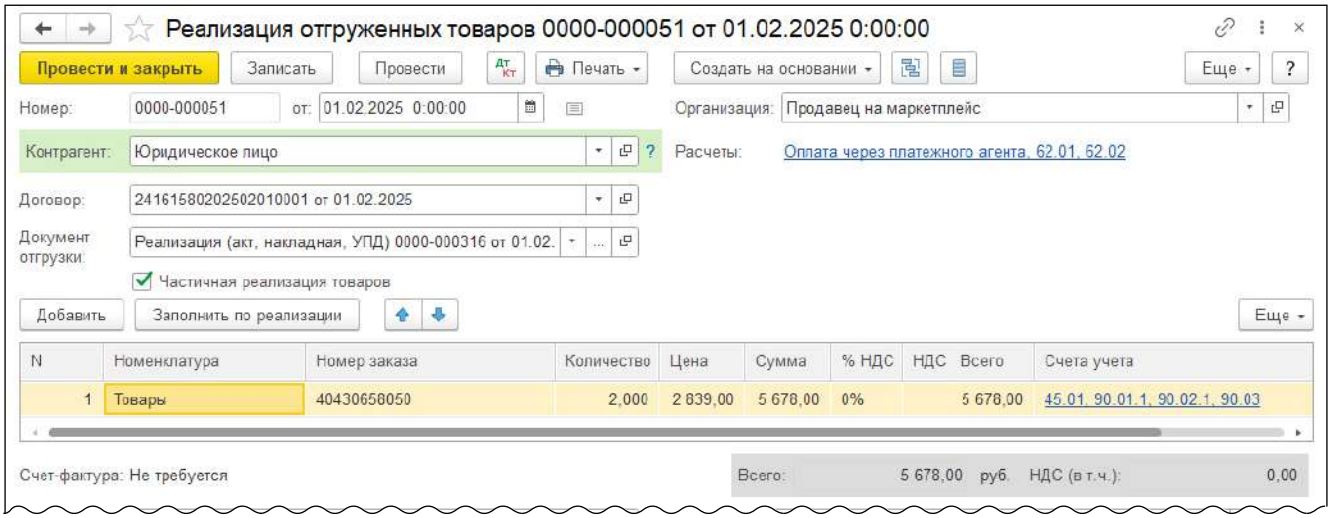


Рис. 11. Реализация отгруженных товаров

Дебет 62.01 ‹покупатель-юрлицо› Кредит 90.01.1
— на сумму выручки от реализации товара;
Дебет 90.03 Кредит 76.ОТ
— на сумму НДС с реализации;
Кредит ОТ.01 ‹покупатель-юрлицо›
— на сумму задолженности покупателя по товарам, отгруженным без перехода права собственности.

Не выкупленные юридическими лицами товары оформляются при помощи документа *Возврат товаров от покупателя* с видом операции *Отгруженные товары*.

При проведении документа формируются проводки, аналогичные проводкам документа с покупателем — физическим лицом:

СТОРНО Дебет 45.01 Кредит 41.01
— на себестоимость возвращенного товара;
СТОРНО Дебет ОТ.01 ‹покупатель-юрлицо›
— на сумму задолженности покупателя по возвращенному товару, ранее отгруженному без перехода права собственности;
СТОРНО 76.ОТ Кредит 19.03
— на сумму НДС, начисленного при отгрузке товара;
Дебет 68.02 Кредит 19.03
— на сумму НДС, заявленного к вычету при возврате товара.

По кнопке *Выписать корректировочный счет-фактуру* регистрируется корректировочный счет-фактура для отражения операций по возврату отгруженного товара в книге покупок. При этом номер КСФ должен присваиваться Яндекс.Маркет при оформлении возврата от покупателя. Поэтому номер КСФ, автоматически присвоенный программой, следует отредактировать вручную так, чтобы он совпадал с номером КСФ, присвоенным Яндекс.Маркет.

Для отражения возвратов товаров, выкупленных покупателем — юридическим лицом, используется документ *Возврат от покупателя* с видом операции *Товары*.

1С:ИТС
В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см.: об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» продажи товаров через посредников (позиция комитента и комиссионера) — по ссылке its.1c.ru/db/hoosn#content:68:hdoc; об учете НДС в «1С:Бухгалтерии 8» при реализации товара через посредника (позиция комитента и комиссионера) — по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1312:1. В этом же разделе см. информацию об обновлениях программных продуктов 1С, в том числе «1С:Бухгалтерии 8», по ссылке its.1c.ru/db/updinfo. ■

От редакции. *Рекомендуем всем желающим также ознакомиться со статьей экспертов 1С о продаже маркируемых товаров и интеграции в 1С с торговыми площадками (см. в № 7 (июль), стр. 28 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru). Также рекомендуем всем желающим на странице 1С:Лектория (its.1c.ru/lector) ознакомиться с видеозаписями выступлений спикеров на «Едином торговом семинаре 1С» (ets.1c.ru), который состоялся 28.05.2025. В частности, в ходе Единого торгового семинара эксперт 1С Т. Гуткнехт рассказывала о поддержке продаж через маркетплейсы Ozon и Яндекс.Маркет в типовых решениях 1С. Подробнее — по ссылке its.1c.ru/video/lectory-2025-05-28-part4.*

1С ПАБЛИШИНГ
Книги по 1С:Предприятию –
печатные издания и электронные версии
buh.ru/books

НДС налогового агента в 1С при приобретении услуг у иностранца через посредника

По действующим нормам налоговые агенты по НДС при приобретении работ (услуг) у иностранного лица исчисленную сумму НДС уплачивают в бюджет в общеустановленном порядке — равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. При этом, согласно разъяснениям Минфина России, при заключении российской организацией, являющейся комиссионером (агентом) по договору комиссии (агентскому договору) с российским комитентом (принципалом), от своего имени, но за счет и по поручению комитента (принципала) договора с иностранными лицами на выполнение работ (оказание услуг) НДС в качестве налогового агента исчисляется и уплачивается комитентом (принципалом) самостоятельно. Эксперты 1С рассказывают, как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить приобретение услуги у иностранного лица через посредника (позиция принципала).

Нормативное регулирование

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 161 НК РФ, российские организации, приобретающие на территории РФ услуги (работы) у иностранных лиц, не состоящих на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, признаются налоговыми агентами по НДС, т. е. они обязаны исчислить, удержать у иностранного налогоплательщика и уплатить в бюджет сумму налога.

До 01.01.2023, согласно разъяснениям ФНС России (письмо от 23.12.2015 № ЕД-4-15/22643@) и Минфина России (письмо от 18.01.2008 № 03-07-08/13), при приобретении российской организацией — агентом (посредником) от своего имени услуг, местом реализации которых признается территория РФ, у иностранного лица, не состоящего на учете в налоговом органе, для российской организации — принципала налоговым агентом являлась организация-агент (посредник).

Уплата налога производилась налоговым агентом — посредником одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному партнеру в соответствии с абзацами 2 и 3 пункта 4 статьи 174 НК РФ. Если расчеты с иностранцем производились в неденежной форме, например зачетом взаимных требований, то налоговый агент все равно должен был уплатить налог в бюджет, но равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за налоговым периодом, в котором произведен зачет (письмо Минфина России от 16.04.2010 № 03-07-08/116).

С 01.01.2023 абзацы 2 и 3 пункта 4 статьи 174 НК РФ утратили силу, следовательно, начиная с указанной даты, налоговые агенты, приобретающие у иностранных лиц, указанных в статье 161 НК РФ, работы (услуги), местом реализации которых является территория РФ, уплачивают НДС в общеустановленном порядке, то есть

рис. Д. Полухина

равными долями, не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, в соответствии с пунктом 1 статьи 174 НК РФ.

Поэтому при заключении российской организацией, являющейся комиссионером (агентом) по договору комиссии (агентскому договору) с российским комитентом (принципалом), от своего имени, но за счет и по поручению комитента (принципала), договора с иностранными лицами на выполнение работ (оказание услуг) НДС в качестве налогового агента исчисляется и уплачивается комитентом (принципалом) самостоятельно (письма Минфина России от 18.04.2024 № 03-07-08/36269, от 15.04.2024 № 03-07-08/34600, от 04.07.2023 № 03-07-08/62096).

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

- налоговая база определяется как сумма дохода от реализации этих работ (услуг) с учетом налога (п. 1 ст. 161 НК РФ);
- при определении налоговой базы расходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату фактического осуществления расходов (п. 3 ст. 153 НК РФ, письмо Минфина России от 01.11.2010 № 03-07-08/303);

- налог рассчитывается с применением расчетной ставки 20/120 (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Если в договоре с иностранным исполнителем установлена цена услуги без учета НДС, уплачиваемого на территории РФ в соответствии с российским налоговым законодательством, то для исчисления налога стоимость услуги должна быть увеличена на сумму НДС. То есть российская организация — налоговый агент должна исчислить НДС сверх цены договора. При этом сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет, по существу признается суммой налога, удержанной из дохода иностранного лица (письма Минфина России от 18.12.2015 № 03-07-08/4486, от 05.06.2013 № 03-03-06/2/20797, от 08.09.2011 № 03-07-08/276, письмо Минфина России от 28.02.2008 № 03-07-08/47 — направлено письмом ФНС России от 17.03.2008 № 03-1-03/908@).

При этом следует учитывать, что с 01.01.2023 в РФ действует новая система учета расчетов налогоплательщиков с бюджетами бюджетной системы РФ, когда уплата большинства налогов, в том числе НДС, и иных предусмотренных налоговым законодательством платежей производится через внесение единого налогового платежа (ЕНП). ЕНП перечисляется на счет Федерального казначейства и учитывается ФНС России на едином налоговом счете (ЕНС). Налоговый орган на основе имеющихся у него документов и информации (для НДС — налоговой декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@) самостоятельно распределяет ЕНП в счет исполнения плательщиком обязанностей по уплате налогов (пп. 2 п. 2 ст. 11.3, п. 8 ст. 45, п.п. 1, 7 ст. 58 НК РФ).

Налоговые агенты должны составлять счета-фактуры в общеустановленном порядке, т. е. в соответствии с пунктами 5 и 6 статьи 169 НК РФ и не позднее пяти календарных дней со дня предварительной оплаты или оплаты принятых на учет услуг (работ) (п. 3 ст. 168 НК РФ, письмо ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@).

С 01.01.2023, согласно пункту 3 статьи 171 НК РФ, налогоплательщики НДС вправе предъявить к налоговому вычету суммы налога, исчисленные налоговыми агентами, приобретающими у иностранных лиц работы (услуги), местом реализации которых признается территория РФ. То есть право на вычет у налоговых агентов не зависит от факта уплаты исчисленной суммы налога в бюджет.

Вычеты производятся на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих исчисление сумм налога налоговыми агентами (п. 1 ст. 172 НК РФ).

При этом, как и ранее, право на налоговый вычет возникает в том налоговом периоде, в котором работы (услуги) приняты к учету (письма Минфина России от 23.10.2013 № 03-07-11/44418, от 13.01.2011 № 03-07-08/06, от 29.11.2010 № 03-07-08/334, от 05.03.2010 № 03-07-08/61).

Таким образом, с 01.01.2023 право на вычет суммы НДС у российского заказчика (принципала) — налогоплательщика НДС, приобретающего работы (услуги) у иностранного лица и исполняющего обязанности налогового агента, возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента и работы (услуги) приняты к учету. При этом, безусловно, приобретаемые работы (услуги) должны быть предназначены для осуществления облагаемых НДС операций (ст.ст. 171, 172, 176 НК РФ) или операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (кроме операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ) (пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ).

1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о налоговых агентах при покупке товаров (работ, услуг) у иностранца — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1343/hdoc; как налоговый агент должен исчислить НДС, если при покупке товаров (работ, услуг) у иностранца НДС в их стоимость не включен, — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1344/hdoc; должен ли налоговый агент исчислить и уплатить в бюджет НДС, если расчеты производятся в неденежной форме, — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1345/hdoc; в каком периоде налоговый агент может принять к вычету НДС по приобретенным работам (услугам) у иностранца — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1347/hdoc; может ли налоговый агент заявить к вычету НДС, уплаченный в бюджет с авансов, перечисленных продавцу, не дожидаясь принятия товаров (работ, услуг) на учет, — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1349/hdoc.

Отражение в «1С:Бухгалтерии 8» приобретения услуг у иностранца через посредника

Рассмотрим на примере порядок отражения в программе «1С:Бухгалтерия 8» приобретения услуги у иностранного лица через посредника (позиция принципала).

Пример

Российская организация ООО «ТФ-Мега» (принципал) по договору с российской организацией ООО «Дельта» (агент) приобретает рекламные услуги у иностранной компании Inversi UG (Германия). Стоимость услуги составляет 1 000,00 EUR (без учета налогов, уплачиваемых на территории РФ). Вознаграждение агента составляет 10 % от стоимости оказанных услуг по размещению рекламы. Право на вознаграждение возникает у агента после утверждения принципалом его отчета.

Организация ООО «ТФ-Мега»:

- 02.04.2025 перечислила агенту ООО «Дельта» денежные средства в размере 120 000,00 руб. на выполнение агентского поручения;
- 25.04.2025 получила от ООО «Дельта» отчет агента об оказанной 25.04.2025 иностранной компанией рекламной услуге и понесенных агентом расходах в связи с перечислением иностранной компании 04.04.2025 предварительной оплаты в размере 1 000,00 EUR (курс ЦБ РФ на 04.04.2025 — 93,1608).

Последовательность операций приведена в таблице.

Таблица

№ п/п	Дата	Операция	Дебет	Кредит	Сумма	Документ 1С	Регистр НДС	Пакет документов
1	Перечисление средств агенту							
1.1	02.04.2025	Перечисление средств агенту для приобретения рекламной услуги	76.09	51	120 000,00	Списание с расчетного счета	---	■ Выписка банка
2	Отражение рекламной услуги							
2.1	25.04.2025	Отражение оказанной исполнителем рекламной услуги	44.01	60.31	93 160,80 (1 000,00 EUR)	Поступление (акт, накладная, УПД)	+ НДС предъявленный	⭳ Отчет агента
2.2	25.04.2025	Отражение НДС налогового агента	19.04	76.НА	18 632,16			
2.3	25.04.2025	Перенос задолженности по оплате рекламной услуги на агента	60.31	76.09	93 160,80	Корректировка долга	---	⭳ Отчет агента
2.4	25.04.2025	Составление счета-фактуры налогового агента	---	---	111 792,96	Счет-фактура выданный	~ НДС Продажи ~ Журнал учета счетов-фактур	■ Счет-фактура выданный ■ Книга продаж
2.5	25.04.2025	Исчисление НДС налогового агента с предоплаты исполнителю	76.НА	68.32	18 632,16			
2.6	30.06.2025	Предъявление к вычету НДС налогового агента	68.02	19.04	18 632,16	Формирование записей книги покупок	— НДС предъявленный ~ НДС Покупки	■ Книга покупок
3	Отражение услуги агента и возмещения расходов							
3.1	25.04.2025	Отражение оказанной агентом услуги	44.01	60.01	7 763,40	Поступление (акт, накладная, УПД)	— НДС предъявленный	⭳ Акт оказания услуги (или УПД)
3.2	25.04.2025	Отражение входного НДС по услуге агента	19.04	60.01	1 552,68			
3.3	25.04.2025	Регистрация полученного счета-фактуры по услуге агента	---	---	9 316,08	Счет-фактура полученный ⇢ Поступление (акт, накладная, УПД)	~ Журнал учета счетов-фактур	⭳ Счет-фактура (или УПД)
3.4	30.06.2025	Предъявление к вычету НДС по услуге агента	68.02	19.04	1 552,68	Формирование записей книги покупок	— НДС предъявленный ~ НДС Покупки	■ Книга покупок
3.5	25.04.2025	Отражение возмещения дополнительных расходов	44.01	76.09	1 320,00	Поступление (акт, накладная, УПД)	---	⭳ Отчет агента
3.6	25.04.2025	Зачет перечисленных агенту средств в оплату дополнительных расходов	76.09	76.09	1 320,00			
4	Окончательный расчет с агентом							
4.1	26.04.2025	Удержание вознаграждения агента из перечисленных средств	60.01	76.09	9 316,08	Корректировка долга	---	⭳ Отчет агента
4.2	26.04.2025	Зачет перечисленных агенту средств в оплату услуг иностранного партнера	76.09	76.09	93 160,80			
4.3	26.04.2025	Возврат агентом неиспользованных средств	51	76.09	16 203,12	Поступление на расчетный счет	---	■ Выписка банка
5	Формирование налоговой отчетности							
5.1	30.06.2025	Формирование книги продаж и книги покупок за II квартал 2025 года	---	---	---			⭱ Налоговая декларация по НДС
5.2	25.07.2025	Формирование налоговой декларации по НДС за II квартал 2025 года	---	---	---			⭱ Налоговая декларация по НДС

где знак «⭳» означает входящий документ, знак «⭱» — исходящий, знак «⇢» — «создать на основании», знак «■» — внутренний, знак «---» — прочерк, знак «+» (плюс) перед названием регистра означает увеличение по «Регистру НДС», знак «—» (минус) — уменьшение, знак «~» — запись.

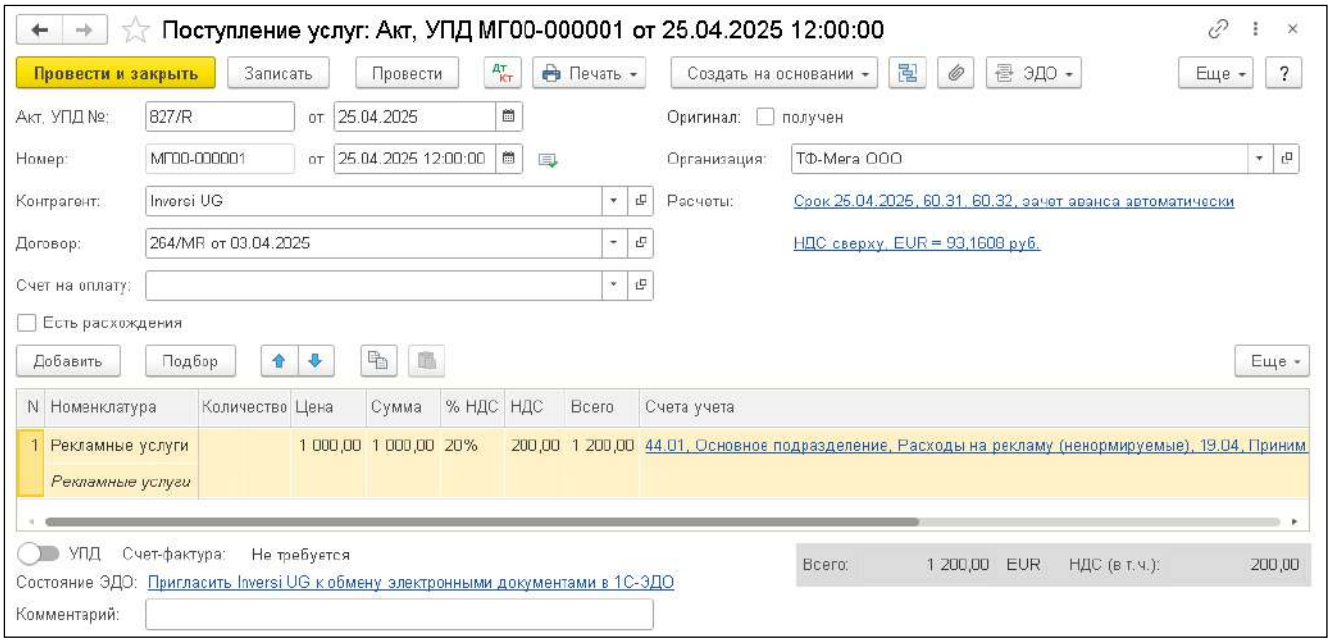


Рис. 1. Отражение оказания услуги иностранной компанией

ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ СРЕДСТВ АГЕНТУ

Перечисление средств агенту для выполнения поручения по приобретению для принципала услуги по размещению рекламных материалов у иностранной компании Inversi UG (Германия) (операция 1.1 «Перечисление средств агенту для приобретения рекламной услуги») в программе отражается с помощью документа *Списание с расчетного счета* с видом операции *Оплата поставщику*, который формируется посредством 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 76.09 с субконто «Списание с расчетного счета»
Кредит 51

— на сумму денежных средств, перечисленных агенту для исполнения поручения.

ОТРАЖЕНИЕ РЕКЛАМНОЙ УСЛУГИ

В соответствии с пунктами 1, 2 статьи 161 НК РФ при оказании услуг на территории РФ иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков (либо состоящими на учете только в связи с нахождением на территории РФ принадлежащего им недвижимого имущества и (или) транспортных средств или в связи с открытием счета в банке, а также состоящими на учете в налоговых органах по месту нахождения их обособленных подразделений, через которые не осуществляется реализация услуг), налоговыми агентами признаются организации и ИП, приобретающие на территории РФ эти услуги у этих иностранных лиц, если иное не предусмотрено пунктом 5.2 статьи 161 и пунктами 3, 10.1 статьи 174.2 НК РФ.

Обратите внимание, с 01.01.2023 налоговые агенты, приобретающие у иностранных лиц, указанных в статье 161 НК РФ, работы (услуги), местом реализации которых является территория РФ, уплачивают НДС в общеустановленном порядке, то есть равными долями, не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, в соответствии с пунктом 1 статьи 174 НК РФ. Поэтому при заключении российской организацией, являющейся комиссионером (агентом) по договору комиссии (агентскому договору) с российским комитентом (принципалом), от своего имени, но за счет и по поручению комитента (принципала) договора с иностранными лицами на выполнение работ (оказание услуг) НДС в качестве налогового агента исчисляется и уплачивается комитентом (принципалом) самостоятельно (письма Минфина России от 18.04.2024 № 03-07-08/36269, от 15.04.2024 № 03-07-08/34600, от 04.07.2023 № 03-07-08/62096).

Отражение оказания иностранной компанией услуги по размещению рекламы (операции 2.1 «Отражение оказанной исполнителем рекламной услуги», 2.2 «Отражение НДС налогового агента») производится документом *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом документа *Услуги (акт, УПД)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*), см. рис. 1.

Поскольку российскому заказчику необходимо самостоятельно исчислять и уплачивать НДС в качестве налогового агента, в документе *Поступление (акт, накладная, УПД)* необходимо:

- указать в качестве контрагента иностранного партнера;
- указать в сведениях о договоре реквизиты договора, заключенного агентом с иностранным партнером (или иное значение);

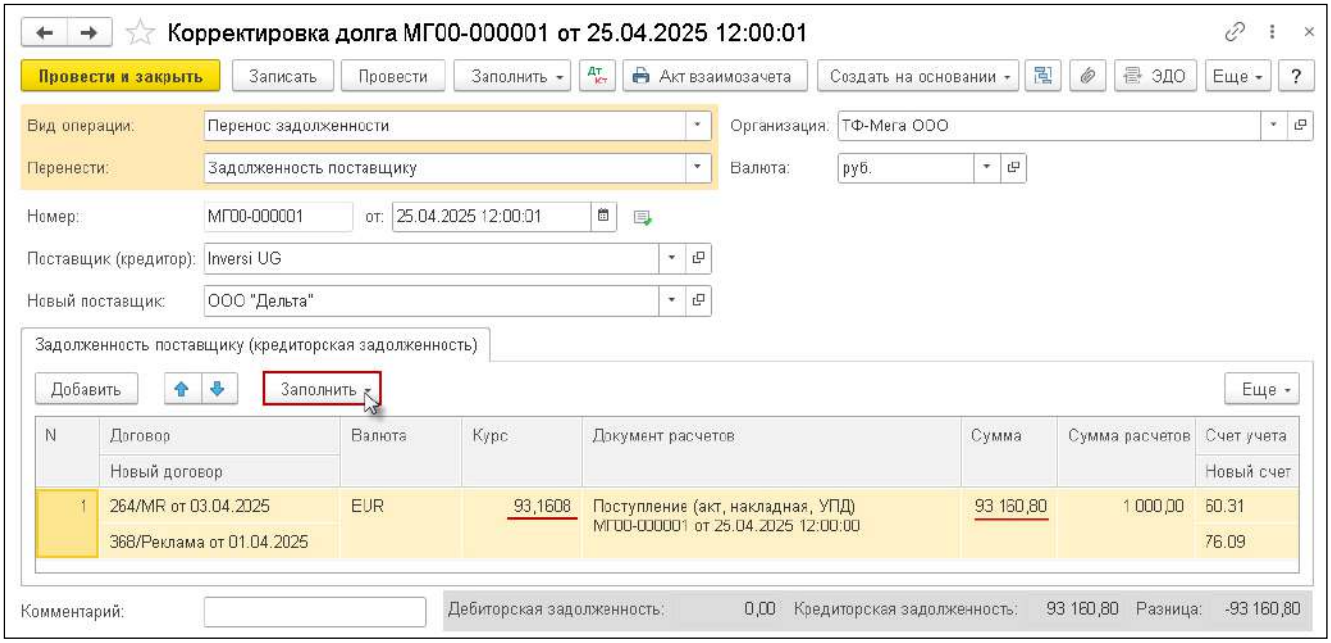


Рис. 2. Отражение переноса на агента задолженности по оплате рекламной услуги

- проставить флаг для значения *Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС* и вид агентского договора «Нерезидент (п. 2 ст. 161 НК РФ)».

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

Дебет 44.01 Кредит 60.31

— на стоимость приобретенной через агента рекламной услуги, которая составляет 93 160,80 руб. (1 000,00 EUR x 93,1608, где 93,1608 — курс EUR, установленный ЦБ РФ на дату перечисления предварительной оплаты агентом иностранному исполнителю (на 04.04.2025));

Дебет 19.04 Кредит 76.НА

— на сумму НДС, исчисленную ООО «ТФ-Мега» в качестве налогового агента при перечислении агентом вознаграждения иностранному исполнителю в размере 18 632,16 руб. (1 200,00 EUR x 93,1608 x 20/120, где 93,1608 — курс EUR, установленный ЦБ РФ на дату перечисления агентом предварительной оплаты иностранному исполнителю и, соответственно, на дату исчисления заказчиком-принципалом НДС в качестве налогового агента (на 04.04.2025)).

Обратите внимание, поскольку в договоре с иностранным исполнителем установлена цена услуги без учета НДС, уплачиваемого на территории РФ в соответствии с российским налоговым законодательством, то для исчисления налога стоимость услуги увеличивается на сумму НДС. То есть российская организация — налоговый агент исчисляет НДС сверх цены договора. При этом сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет, по существу признается суммой налога, удержанной из дохода иностранного лица (письма Минфина России от 18.12.2015 № 03-07-08/4486, от 05.06.2013 № 03-03-06/2/20797, от 08.09.2011 № 03-07-08/276, письмо Минфина России от 28.02.2008 № 03-07-08/47 — направлено письмом ФНС России от 17.03.2008 № 03-1-03/908@).

В регистр *НДС предъявленный* вносится запись с видом движения «Приход» и событием «Предъявлен НДС поставщиком». В данном случае под суммой НДС, предъявленной поставщиком, понимается сумма НДС, исчисленная в качестве налогового агента самим принципалом ООО «ТФ-Мега».

Поскольку фактические расчеты с иностранным партнером производит не сам принципал ООО «ТФ-Мега», а агент ООО «Дельта», получивший от принципала средства на закупку, необходимо перенести задолженность иностранному партнеру по оплате приобретенных рекламных услуг на агента.

Для выполнения операции 2.3 «Перенос задолженности по оплате рекламной услуги на агента» необходимо создать документ *Корректировка долга* с видом операции *Перенос задолженности* (раздел *Продажи* — подраздел *Расчеты с контрагентами*), рис. 2.

В случае использования для заполнения документа кнопки *Заполнить* в данных табличной части необходимо:

- исключить лишнюю строку, отражающую задолженность по уплате НДС;
- скорректировать курс иностранной валюты, который по умолчанию устанавливается равным курсу ЦБ РФ на дату формирования документа *Корректировка долга* (25.04.2025), а не на дату внесения агентом предоплаты иностранному партнеру (04.04.2025), а также скорректировать сумму переносимой задолженности.

После проведения документа *Корректировка долга* будет сформирована бухгалтерская проводка:

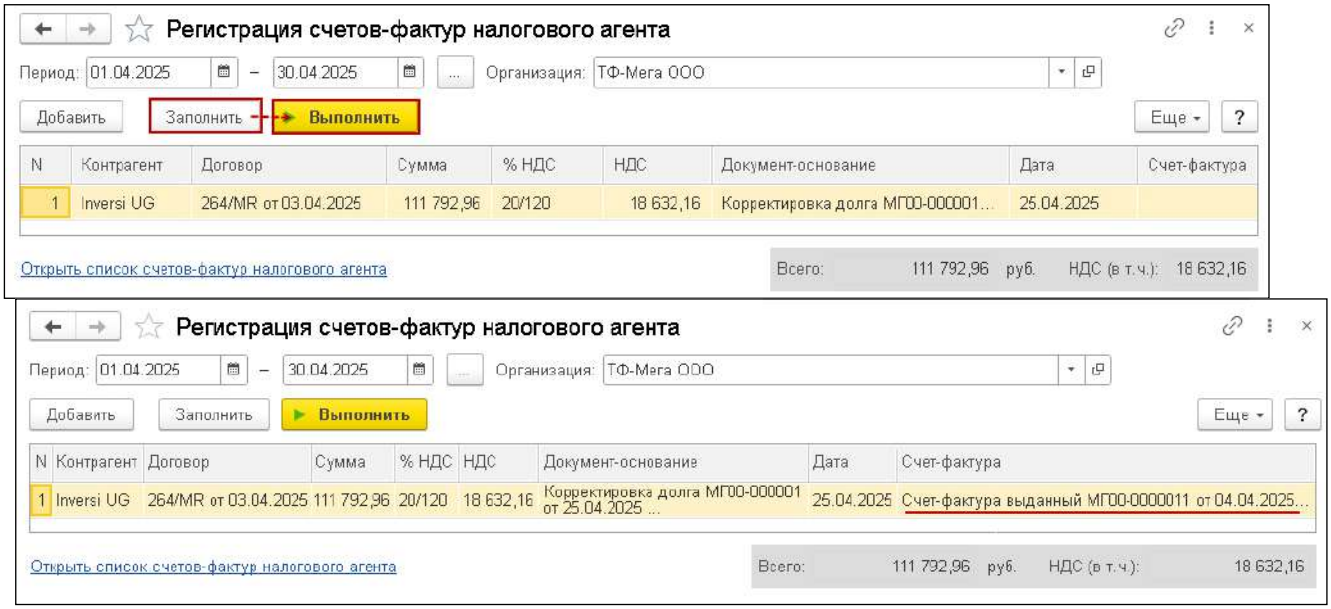


Рис. 3. Составление счета-фактуры налогового агента

Дебет 60.31 Кредит 76.09 с субконто «Корректировка долга»

— на стоимость приобретенной через агента рекламной услуги, которая составляет 93 160,80 руб. (1 000,00 EUR x 93,1608, где 93,1608 — курс EUR, установленный ЦБ РФ на дату перечисления предварительной оплаты агентом иностранному партнеру).

Для начисления принципалом ООО «ТФ-Мега» НДС в качестве налогового агента и выставления счета-фактуры (операции 2.4 «Составление счета-фактуры налогового агента», 2.5 «Исчисление НДС налогового агента с предоплаты исполнителю») необходимо воспользоваться обработкой *Счета-фактуры налогового агента* (раздел *Банк и касса* — подраздел *Регистрация счетов-фактур* — *Счета-фактуры налогового агента*), рис. 3.

Для заполнения табличной части и автоматического создания счета-фактуры налогового агента необходимо последовательно выполнить команды *Заполнить* и *Выполнить*. Сведения о сформированном документе *Счет-фактура выданный налогового агента* будут отражены в графе *Счет-фактура* табличной части.

Непосредственно из формы обработки можно перейти в новый документ *Счет-фактура выданный налогового агента*, в котором следует заменить дату составления на дату перечисления предоплаты агентом иностранному партнеру, а также дополнить наименование приобретенных услуг в графе *Номенклатура* табличной части. После проведения документа *Счет-фактура выданный налогового агента* будет сформирована бухгалтерская проводка:

Дебет 76.НА Кредит 68.32

— на сумму начисленного НДС в качестве налогового агента, которая составляет 18 632,16 руб.

В регистр *Журнал учета счетов-фактур* вносится запись для хранения необходимой информации о составленном счете-фактуре налогового агента.

В регистр *НДС Продажи* вводится запись для отражения начисления НДС к уплате в бюджет.

По кнопке *Печать* документа *Счет-фактура выданный налогового агента* можно просмотреть составленный счет-фактуру и выполнить его печать.

Согласно Правилам заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137):

- в строке 2 «Продавец» — указывается полное или сокращенное наименование продавца (согласно договору), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате НДС;
- в строке 2а «Адрес» — место нахождения продавца (согласно договору с налоговым агентом), за которого налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога;
- в строке 2б «ИНН/КПП продавца», строке 3 «Грузоотправитель и его адрес» и строке 4 «Грузополучатель и его адрес» проставляются прочерки.

Согласно письму ФНС России от 12.08.2009 № ШС-22-3/634@ (письмо содержит ссылки на Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, которое утратило силу, но размещено на официальном сайте ФНС России и применяется по отдельным вопросам):

- в графах 2–4, 6, 10–11 при частичной оплате приобретаемых товаров (работ, услуг) ставятся прочерки;
- в графе 5 указывается сумма произведенной оплаты за приобретаемые товары (работу, услуги), без учета НДС;
- в графе 7 — ставка налога (20/120);
- в графе 9 — суммарный итог показателей графы 5 и показателя, рассчитанного как произведение графы 5 и налоговой ставки в размере 20 %, деленное на 100;

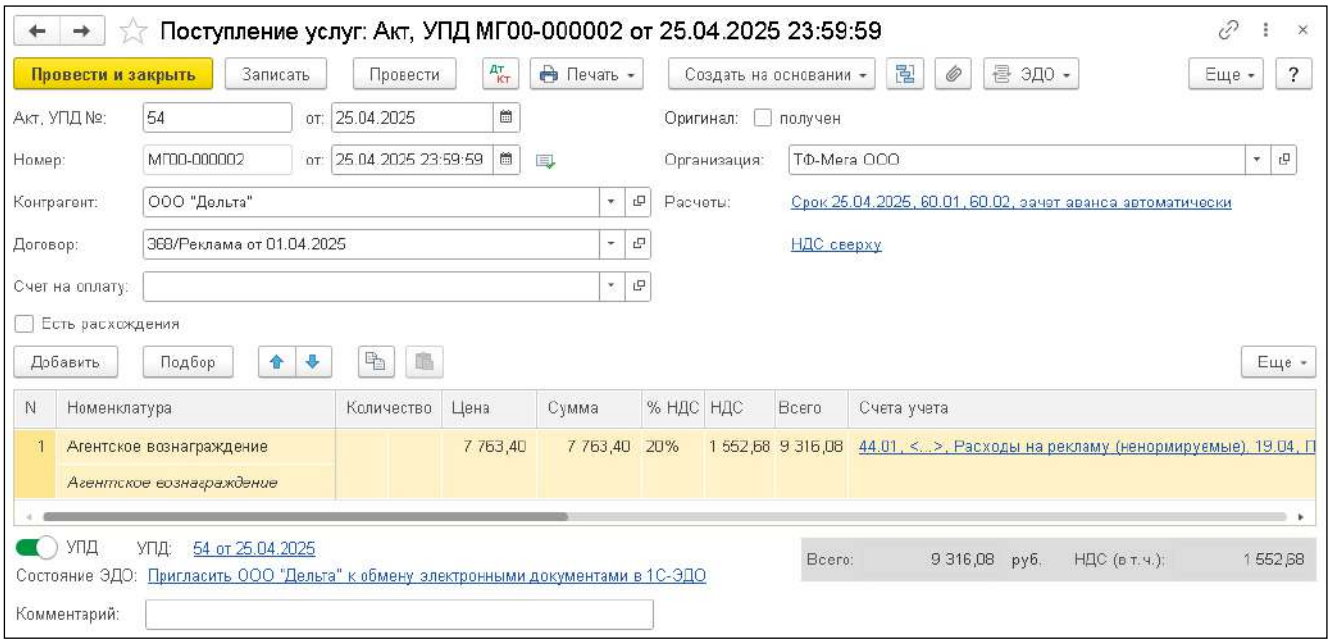


Рис. 4. Отражение оказанной агентом услуги

- в графе 8 — сумма налога, рассчитанная как произведение граф 9 и 7.

Обратите внимание, изменение внешней формы счета-фактуры, в котором показатели строк 1–8 расположены в две колонки, не противоречит требованиям законодательства о налогах и сборах, так как не нарушает содержание и число показателей, предусмотренных пунктом 5 статьи 169 НК РФ и Постановлением № 1137 (письмо ФНС России от 23.08.2021 № 3-1-11/0116@).

В соответствии с пунктом 3 статьи 171 НК РФ при приобретении услуг у иностранной компании, местом реализации которых признается территория РФ, российские покупатели, исполняющие обязанности налогового агента, согласно пункту 2 статьи 161 НК РФ, имеют право на налоговые вычеты сумм НДС, уплаченных в соответствии со статьей 173 НК РФ.

Вычеты производятся на основании счета-фактуры и документов, подтверждающих исчисление сумм налога налоговыми агентами (п. 1 ст. 172 НК РФ).

С 01.01.2023 право на вычет суммы НДС у российского заказчика (принципала) — налогоплательщика НДС, приобретающего работы (услуги) у иностранного лица и исполняющего обязанности налогового агента, возникает в том налоговом периоде, в котором произведено исчисление суммы НДС в качестве налогового агента. Поэтому при заполнении книги покупок, начиная с I квартала 2023 года, налоговый агент не должен заполнять графу 7 книги покупок.

При этом, безусловно, должны соблюдаться основные условия для налогового вычета:

- приобретенные товары (работы, услуги) должны быть приняты к учету, поэтому в графе 8 книги покупок необходимо указывать дату принятия на учет приобретенных товаров, работ или услуг (пп. «л» п. 6, п. 23 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137);
- приобретенные товары (работы, услуги) должны быть предназначены для осуществления облагаемых НДС операций (ст.ст. 171, 172, 176 НК РФ) или операций по реализации работ (услуг), местом реализации которых не признается территория РФ (кроме операций, предусмотренных ст. 149 НК РФ) (пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ).

Для отражения операции 2.6 «Предъявление к вычету НДС налогового агента» необходимо создать документ *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода — Регламентные операции НДС*).

Автоматическое заполнение документа производится на закладке *Налоговый агент* по кнопке *Заполнить*.

После проведения документа *Формирование записей книги покупок* будет сформирована бухгалтерская проводка:

Дебет 68.02 Кредит 19.04

— на сумму НДС, исчисленную в качестве налогового агента и подлежащую налоговому вычету.

В регистр *НДС Покупки* вводятся данные о сумме НДС для формирования записи книги покупок.

В регистр *НДС предъявленный* вводится запись с видом движения «Расход» о сумме НДС, подлежащей вычету.

ОТРАЖЕНИЕ УСЛУГИ АГЕНТА И ВОЗМЕЩЕНИЯ РАСХОДОВ

Для отражения оказанной агентом услуги (операции 3.1 «Отражения оказанной агентом услуги», 3.2 «Отражения входного НДС по услуге агента») необходимо создать документ *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом документа *Услуги (акт, УПД)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*), рис. 4.

В результате проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* в регистр бухгалтерии будут введены бухгалтерские записи:

Дебет 44.01 Кредит 60.01

— на стоимость услуги агента, которая согласно условиям договора составляет 7 763,40 руб.;

Дебет 19.04 Кредит 60.01

— на сумму НДС, предъявленную агентом по услуге и составляющую 1 552,68 руб. (7 763,40 руб. х 20 %).

В регистр *НДС предъявленный* вносится запись с видом движения «Приход» и событием «Предъявлен НДС поставщиком».

Для регистрации полученного счета-фактуры (операция 3.3 «Регистрация полученного счета-фактуры по услуге агента») необходимо в поля *Счет-фактура №* и *от* документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* ввести соответственно номер и дату входящего счета-фактуры и нажать кнопку *Зарегистрировать*.

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

Если операция по оказанию услуг была оформлена агентом с помощью УПД со статусом «1» (счет-фактура и передаточный документ), то необходимо переключатель под табличной частью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* (рис. 4) перевести в положение *УПД*, и тогда документ *Счет-фактура полученный* будет автоматически сформирован после проведения документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*.

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

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

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

Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ поступления;
- в поле *Получен* проставлена дата регистрации документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического получения счета-фактуры. Если с продавцом заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператором электронного документооборота (ЭДО), указанная в его подтверждении;
- в поле *Код вида операции* (КВО) будет отражено значение «01», которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@, далее — Приказ № 136@);
- переключатель *Способ получения* будет стоять на значении *На бумажном носителе*, если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении *В электронном виде*.

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

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

Если флаг снят, то вычет входного НДС можно отразить как в периоде поступления товаров (работ, услуг), так и в течение трех лет с момента принятия на учет товаров (работ, услуг, имущественных прав) документом *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода — Регламентные операции НДС*). Напомним, что вычет предъявленной суммы НДС может быть заявлен также в налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги, имущественные права) были приняты на учет, даже если счет-фактуру налогоплательщик получил уже по окончании данного налогового периода, но до срока представления налоговой декларации, т. е. до 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Если организация ведет раздельный учет НДС, как в данном случае ООО «ТФ-Мега», то в документе *Счет-фактура полученный* отсутствует возможность автоматического отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок. В этом случае вычет входного НДС можно заявить, воспользовавшись регламентной операцией *Формирование записей книги покупок*.

После записи документа вносится запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о полученном счете-фактуре на услугу агента.

Для отражения операции 3.4 «Предъявление к вычету НДС по услуге агента» необходимо создать документ *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода — Регламентные операции НДС*). Автоматическое заполнение документа производится на закладке *Приобретенные ценности* по кнопке *Заполнить*.

После проведения документа *Формирование записей книги покупок* будет сформирована бухгалтерская проводка:

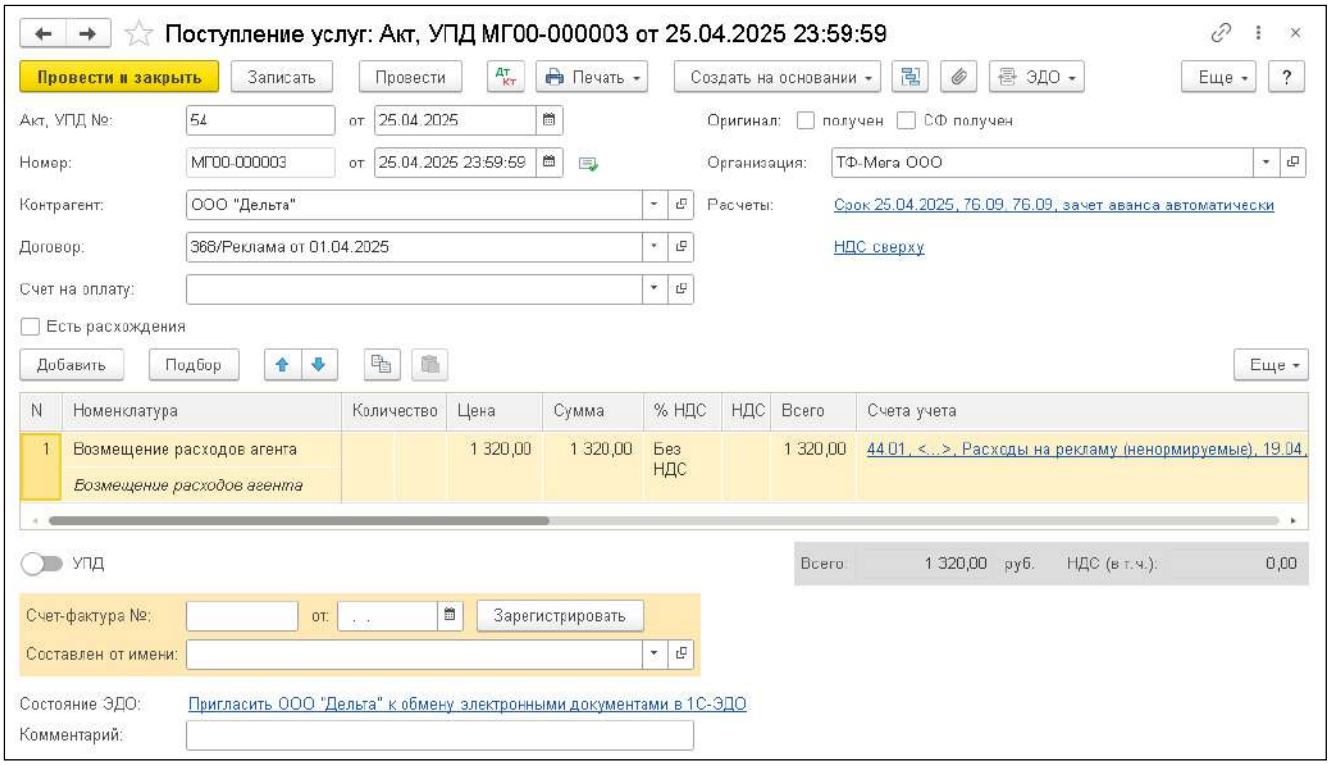


Рис. 5. Отражение возмещения дополнительных расходов

Дебет 68.02 Кредит 19.04

— на сумму НДС, предъявленную агентом и подлежащую налоговому вычету.

В регистр *НДС Покупки* вводятся данные о сумме НДС для внесения записи в книгу покупок.

В регистр *НДС предъявленный* вводится запись с видом движения «Расход» о сумме НДС, подлежащей вычету.

Если агент предъявляет принципалу к возмещению дополнительные расходы, понесенные в ходе исполнения поручения (например, расходы, связанные с необходимостью покупки иностранной валюты для перечисления вознаграждения иностранному исполнителю) (операции 3.5 «Отражение возмещения дополнительных расходов» и 3.6 «Зачет перечисленных агенту средств»), то такие расходы целесообразно отражать обособленно с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)*, рис. 5.

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

Дебет 44.01 Кредит 76.09 с субконто «Поступление (акт, накладная, УПД)»

– на сумму возмещения расходов агента, составляющую 1 320,00 руб.;

Дебет 76.09 с субконто «Поступление (акт, накладная, УПД)» Кредит 76.09 с субконто «Списание с расчетного счета»

– на сумму средств, перечисленную агенту на исполнение поручения и засчитываемую в счет погашения обязательств перед агентом в возмещении дополнительных расходов, в размере 1 320,00 руб.

ОКОНЧАТЕЛЬНЫЙ РАСЧЕТ С АГЕНТОМ

Проведение расчета с посредником ООО «Дельта» после утверждения представленного отчета агента (операции 4.1 «Удержание вознаграждения агента из перечисленных средств», 4.2 «Зачет перечисленных агенту средств в оплату услуг иностранного партнера») производится документом *Корректировка долга* с видом операции *Зачет задолженности* (рис. 6). Документ заполняется автоматически по кнопке *Заполнить*.

В качестве задолженности поставщику отражаются:

- сумма агентского вознаграждения в размере 9 316,08 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 1 552,68 руб.);
- стоимость приобретенной у иностранного контрагента рекламной услуги в размере 93 160,80 руб.

В качестве задолженности поставщика отражается сумма в размере 118 680,00 руб., которая представляет собой разницу между средствами, перечисленными агенту на исполнение поручения, в размере 120 000,00 руб., и средствами, зачтенными ранее на возмещение понесенных дополнительных расходов, в размере 1 320,00 руб.

Поскольку суммы задолженностей не равны, то необходимо скорректировать большую задолженность в размере 118 680,00 руб., отраженную на закладке *Задолженность поставщика (дебиторская задолженность)*, до значения 102 476,88 руб.

После проведения документа *Корректировка долга* будут сформированы бухгалтерские проводки:

Дебет 60.01 Кредит 76.09 с субконто «Списание с расчетного счета»

— на сумму проведенного зачета в размере 9 316,08 руб.;

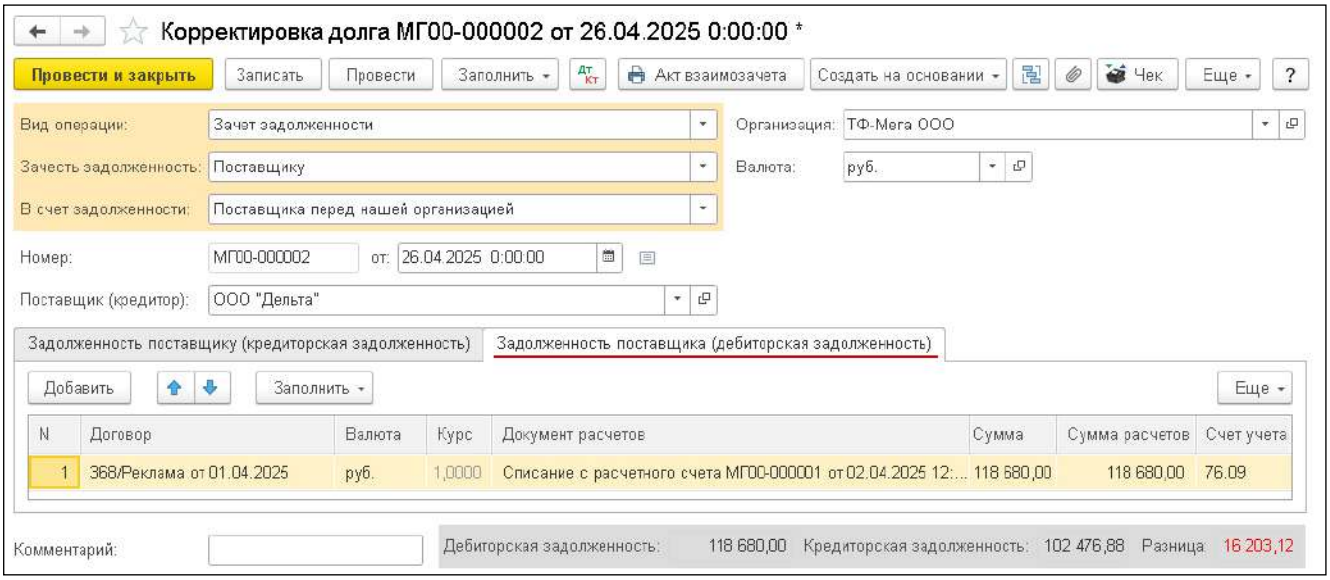


Рис. 6. Отражение проведения расчета с посредником

Дебет 76.09 и субконто «Корректировка долга» Кредит 76.09 с субконто «Списание с расчетного счета»

– на сумму проведенного зачета в размере 93 160,80 руб.

Сумма в размере 16 203,12 руб. (120 000,00 – 1 320,00 – 9 316,08 – 93 160,80 руб.) подлежит возврату посредником ООО «Дельта» принципалу ООО «ТФ-Мега».

Для выполнения операции 4.3 «Возврат агентом неиспользованных средств» необходимо создать документ *Поступление на расчетный счет*.

После проведения документа *Поступление на расчетный счет* будет сформирована следующая бухгалтерская проводка:

Дебет 51 Кредит 76.09 с субконто «Списание с расчетного счета»

— на сумму возвращенных денежных средств в размере 16 203,12 руб.

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Составление налоговых отчетов (операции 5.1 «Формирование книги продаж и книги покупок за II квартал 2025 года» и 5.2 «Формирование налоговой декларации по НДС за II квартал 2025 года») в программе производится с помощью соответствующих команд панели навигации (раздел *Отчеты*).

В книге продаж за II квартал 2025 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*) будет зарегистрирован счет-фактура № 11 от 04.04.2025, выставленный комитентом при исполнении обязанностей налогового агента в связи с приобретением услуг у иностранного контрагента (п.п. 1, 2 ст. 161 НК РФ) с КВО «06» (Приложение к Приказу № 136@).

В книге покупок за II квартал 2025 года (раздел *Отчеты* — подраздел *НДС*) будут зарегистрированы:

- счет-фактура № 11 от 04.04.2025, выставленный комитентом при исполнении обязанностей налогового агента в связи с приобретением услуг у иностранного контрагента (п.п. 1, 2 ст. 161 НК РФ) с КВО «06» (Приложение к Приказу № 136@);
- счет-фактура № 54 от 25.04.2025, выставленный агентом на оказанную посредническую услугу, с КВО «01» (Приложение к Приказу № 136@).

На основании сведений книги продаж и книги покупок заполняется налоговая декларация по НДС за II квартал 2025 года по форме и формату, утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ (далее — Приказ № 989@) (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность — Регламентированные отчеты*).

Согласно Порядку заполнения декларации по НДС (Приложение № 2 к Приказу № 989@), налоговая декларация комитента, составляемая в электронной форме, в данном случае будет включать: Титульный лист, Раздел 1, Раздел 2, Раздел 3, Раздел 8, Раздел 9.

Сумма НДС, исчисленная принципалом ООО «ТФ-Мега» в качестве налогового агента и отраженная в Разделе 2 налоговой декларации, подлежит уплате по срокам 28.07.2025, 28.08.2025, 29.09.2025 в размере 6 210 руб., 6 210 руб. и 6 212 руб. соответственно. Поскольку сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, не делится равными долями на три срока уплаты (18 632 руб. / 3), то округление в большую сторону проводится в последнем сроке уплаты (Информационное сообщение ФНС России от 17.10.2008, письмо УФНС России по Москве от 26.12.2008 № 19-12/121393).

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds можно найти еще больше полезных материалов об учете и отражении в «1С:Бухгалтерии 8» операций по НДС. В частности, см. о налоговых агентах по НДС и отражении операций по НДС в «1С:Бухгалтерии 8» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1342:hdoc. ■

Учет НДС при УСН в «1С:Бухгалтерии 8»: ответы на вопросы

С 01.01.2025 ряд упрощенцев стали плательщиками НДС, а некоторые могут стать, если их доход превысит 60 млн руб. Упрощенцы, исполняющие обязанность плательщиков НДС, должны вести учет расчетов с контрагентами, выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж и книгу покупок, подавать декларации по НДС. При этом можно перейти на применение пониженных ставок НДС 5 или 7 % без права на вычеты входного НДС или уплачивать НДС по общеустановленным ставкам 20 % (10 %) с правом на полный набор вычетов. На вопросы читателей «БУХ.1С» об учете НДС при УСН в программе «1С:Бухгалтерия 8» отвечает эксперт 1С ***Е. Калинина****.

В прошлых номерах 1–5, 7, 8 (январь–май, июль, август) «БУХ.1С» за 2025 год эксперты 1С рассказывали об отражении в «1С:Бухгалтерии 8» операций приобретения, реализации и возврата товаров при применении УСН и ставки НДС 5 % (7 %) и 20 % (10 %), в том числе освобожденных от НДС. 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 %;
- Особенности исчисления НДС при реализации товаров, освобождаемых от налога, при УСН и ставке НДС 5 % и отражения в «1С:Бухгалтерии 8»;
- Реализация в 1С комиссионером на УСН и НДС 5 % товаров комитента на УСН и НДС 7 %;
- Реализация в 1С в розницу товаров комитента на УСН и НДС 7 %.

Несмотря на большое количество публикаций по теме «НДС на УСН», практические вопросы учета НДС при УСН по-прежнему вызывают затруднения у пользователей решений 1С, в том числе в «1С:Бухгалтерии 8».

? ООО на УСН «доходы» перевыставляет покупателям услуги ресурсоснабжающих организаций по агентскому договору. Будут ли суммы, которые проходят по агентскому договору, входить в сумму дохода для целей уплаты НДС (60 млн руб.)?

Нет, не будут. По общему правилу денежные средства, поступившие агенту в связи с исполнением обязательств по агентскому договору (за исключением вознаграждения агента), в составе доходов не учитываются (пп. 1, 4 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 9 п. 1 ст. 251 НК РФ).

рис. Д. Полухина

Соответственно, если налогоплательщик УСН является агентом, то при расчете порога доходов в размере 60 млн руб. учитывается только полученное им агентское вознаграждение (п. 5 ст. 145 НК РФ; п. 5 Методических рекомендаций ФНС России, направленных письмом ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@, далее — Методические рекомендации ФНС).

В «1С:Бухгалтерии 8» при приближении к порогу доходов УСН в размере 60 млн руб., а также при превышении указанного порога в списке банковских и кассовых документов выводится соответствующее предупреждение и предложение перейти к настройкам НДС (рис. 1).

При расчете суммы доходов УСН в программе доходы комитента (принципала) не учитываются.

1С:ИТС

Порядок учета операций для агента на УСН в «1С:Бухгалтерии 8» описан в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» в статье «Реализация услуг по агентскому договору (позиция агента на УСН, отчет принципалу за период)» по ссылке its.1c.ru/db/accusn#content:526:hdoc.

★ С полной версией статьи можно ознакомиться на сайте buh.ru.

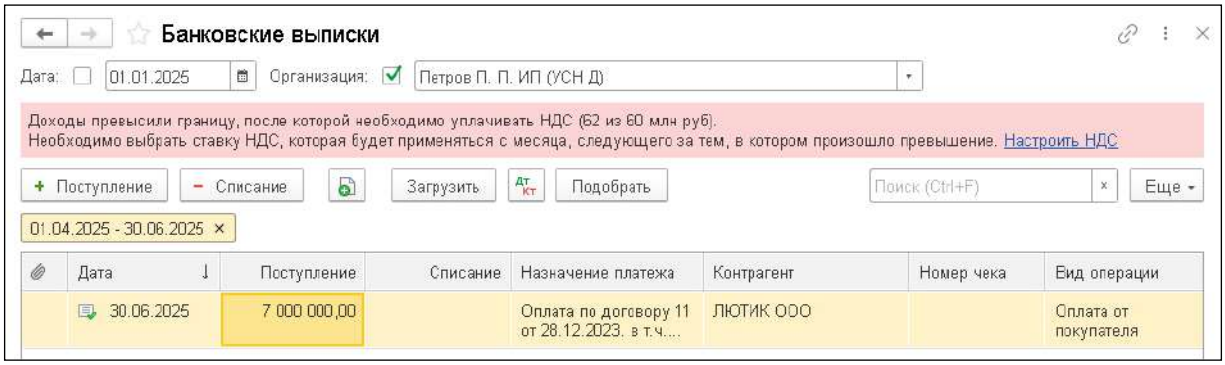


Рис. 1. Предупреждение о превышении дохода УСН и необходимости уплаты НДС

В сентябре наши доходы превысят 60 млн руб. Каким образом необходимо настроить программу для учета НДС?

В форме *Налоги и отчеты* (раздел *Главное*) на закладке *Система налогообложения* следует установить флаг *НДС* и указать месяц, с которого начинается исполнение обязанности плательщика НДС, — в вашем случае это октябрь 2025 года (рис. 2).

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

На закладке *Налог на добавленную стоимость (НДС)* по умолчанию устанавливается ставка НДС 5 % (рис. 3). При необходимости ставку можно поменять, установив переключатель *Начислять НДС по ставке* в положение 7 или 20 %.

В информационном блоке выводится краткая информация о порядке применения пониженных ставок.

С октября 2025 года требуется вести учет НДС. Для этого необходимо вести учет расчетов с контрагентами, указывать ставку НДС в документах реализации и поступления, а также в документах, связанных с поступлением и списанием денежных средств.

Мы ООО на УСН. По итогам 2024 года освобождены от исполнения обязанности плательщика НДС, но в 2025 году самостоятельно выставляли отдельным покупателям счета-фактуры с выделением НДС, отчитывались и платили налог в бюджет. Нужно ли в программе делать какие-либо настройки?

Нет, не нужно.

Лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, могут добровольно выставить покупателю счет-фактуру с выделением суммы налога НДС по ставке 20 % (10 %).

В этом случае такой плательщик должен заполнить Раздел 12 декларации по НДС и уплатить НДС, указанный в выставленных счетах-фактурах, в бюджет (без права на налоговые вычеты) (п. 5 ст. 173 НК РФ, п. 63 Порядка заполнения декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@).

Указанная норма работает одинаково как для неплательщиков НДС (какими были упрощенцы до 01.01.2025), так и для освобожденных от уплаты НДС (какими становятся упрощенцы с доходом менее 60 млн руб. с 01.01.2025).

Таким образом, для упрощенцев с доходом менее 60 млн руб. в учете НДС ничего не меняется. Настраивать учет НДС при УСН в программе не требуется.

Декларация по НДС в составе Титульного листа, Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика» и Раздела 12 «Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации» заполняется в «1С:Бухгалтерии 8» автоматически. В Раздел 12 попадают сведения из счетов-фактур, выставленных упрощенцем в добровольном порядке.

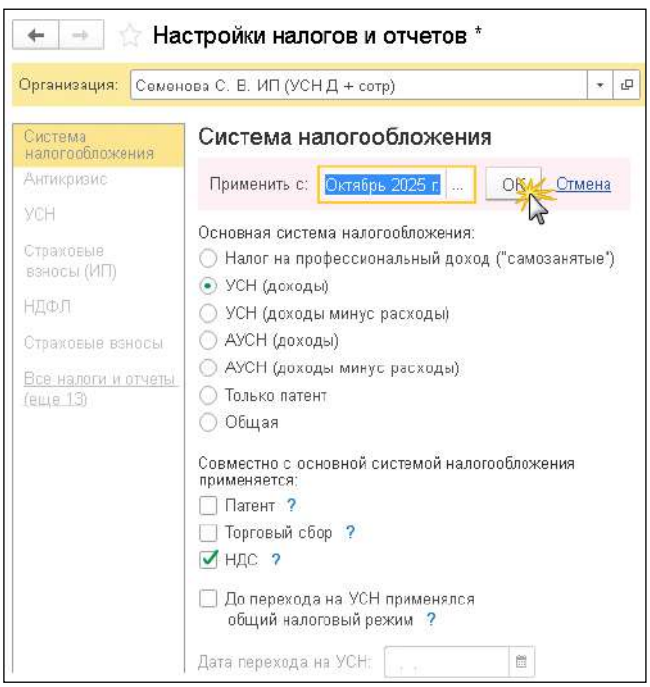


Рис. 2. Настройки системы налогообложения

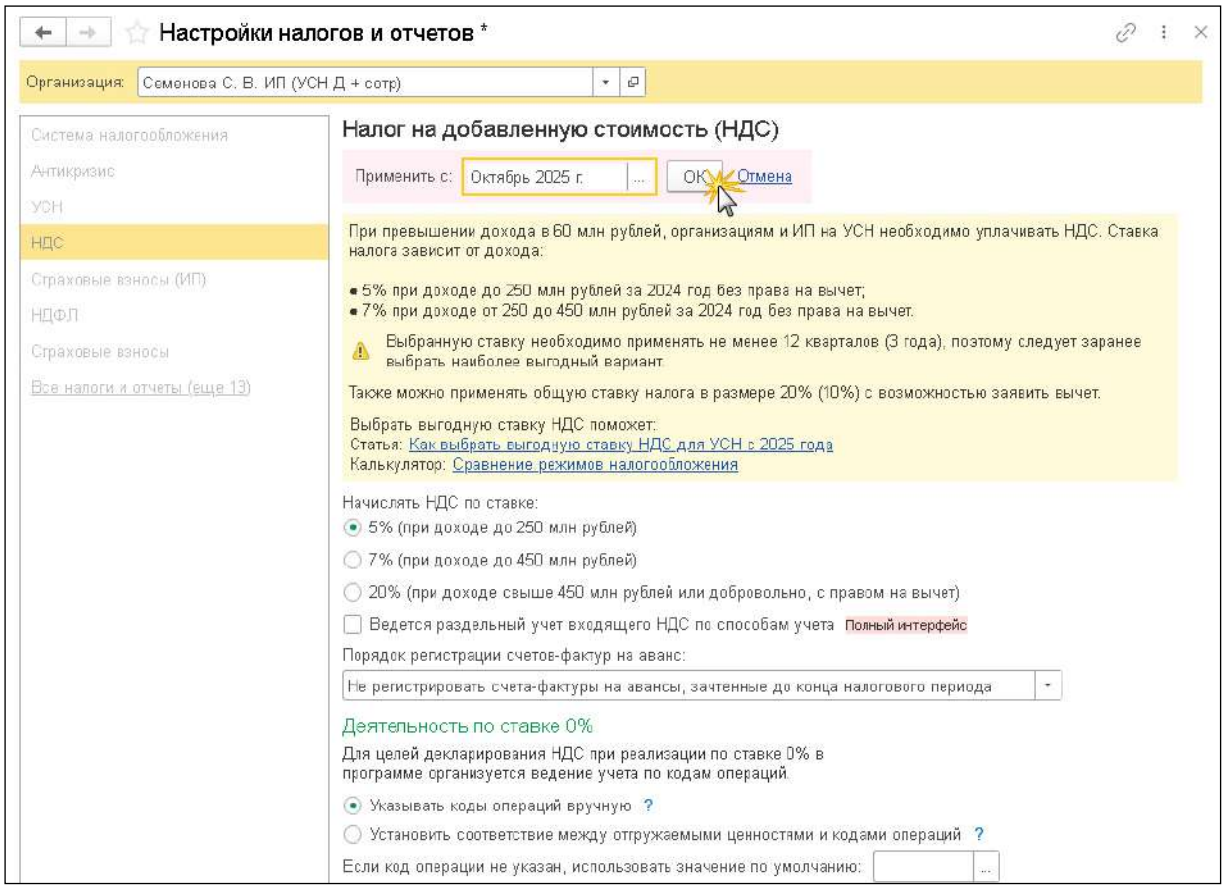


Рис. 3. Настройки НДС при УСН

В марте 2025 года наша организация (ООО на УСН) продала товар ИП на 4 млн руб. По договору расчет с ИП будет производиться частями в течение года. В июне доходы ООО превысили 60 млн руб. Получается, что с 1 июля нужно уплачивать НДС. А как с июля производить расчет с ИП — с учетом НДС или без?

В данном случае расчет с указанным ИП будет производиться без учета НДС.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (день предоплаты) (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Исходя из вопроса, в марте 2025 года организация была освобождена от исполнения обязанности плательщика НДС, соответственно, при реализации товара в этом месяце НДС не начислялся. Денежные средства, поступающие от ИП в качестве расчетов за уже поставленный товар, предоплатой не признаются. Соответственно, начислять и уплачивать НДС с сумм оплаты дебиторской задолженности не нужно.

Аналогичный подход к определению налоговой базы по НДС приведен в письмах контролирующих органов в отношении ситуации, когда товары отгружены в 2024 году, а оплата поступила в 2025 году (см., например, письма Минфина России от 09.01.2025 № 03-07-11/143, от 03.10.2024 № 03-07-11/95799).

Полагаем, что указанные разъяснения также справедливы и для тех организаций (ИП), которые переходят на уплату НДС в середине года.

Таким образом, при регистрации в программе поступления денежных средств от ИП в счет погашения задолженности никаких операций по учету НДС выполнять не требуется.

Применяем УСН, уплачиваем НДС по ставке 5 %. 26.06.2025 получен аванс на сумму 38 640 000 руб., оказание услуг по договору начнется в сентябре, и далее каждый месяц в течение 2025–2026 гг. Как учитывать такие операции?

При получении аванса необходимо исчислить НДС с аванса и выставить покупателю счет-фактуру на аванс в течение пяти дней. Налоговая база при получении аванса определяется как вся сумма полученного аванса с учетом НДС — 38 640 000 руб. Для исчисления НДС применяется расчетная ставка НДС, соответствующая применяемой ставке (5/105) (п. 1 ст. 154, п. 1 ст. 167, п. 3 ст. 168 НК РФ, п. 13 Методических рекомендаций ФНС). Таким образом, исчисленный НДС с аванса равен 1 840 000 руб. (38 640 000 х 5/105). Эта сумма

налога отражается в декларации по НДС и уплачивается в бюджет за II квартал 2025 года.

В сентябре 2025 года будут оказаны услуги в счет этого аванса на сумму 2 300 000 руб. (без учета НДС). НДС, начисленный с реализации услуг, составляет 115 000 руб. (2 300 000 х 5 %). Эта сумма налога подлежит отражению в декларации по НДС за III квартал 2025 года.

Общая сумма зачтенного аванса с учетом НДС составляет 2 415 000 руб. Поэтому в декларации по НДС за III квартал 2025 также отражается вычет НДС с зачтенного аванса в сумме 115 000 руб. (2 415 000 руб. х 5/105). Таким образом, дополнительной уплаты налога за III квартал 2025 года не возникает (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ, п. 17 Методических рекомендаций ФНС). Аналогичным образом НДС, начисленный с реализации услуг, и НДС с зачтенного аванса отражаются в последующих декларациях до конца 2026 года.

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. о порядке расчетов по НДС при зачете полученных авансов в «1С:Бухгалтерии 8» в статьях: «Расчеты по НДС при частичном зачете полученных авансов» — по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1478:hdoc; «Реализация товаров при применении УСН и ставки НДС 5 %» — по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1722:hdoc.

В «1С:Бухгалтерии 8» предусмотрена возможность не начислять НДС с авансов, зачтенных до конца налогового периода. На каком основании действует такое допущение?

В программе такая возможность существует давно в качестве опциональной. Но с 2025 года такое допущение предусмотрено пунктом 13 Методических рекомендаций ФНС для плательщиков НДС при УСН. Если при получении аванса планируется отгрузка в счет этого аванса в том же квартале, то допустимо составление счета-фактуры и исчисление НДС только при отгрузке. В этом случае НДС с авансов не исчисляется, и счет-фактура при получении аванса не выставляется. Если в течение текущего квартала в счет полученного аванса произведена частичная отгрузка, то НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась. В этом случае выставление счета-фактуры возможно на ту сумму аванса, в счет которой по итогам квартала товары (работы, услуги) не отгружались.

Чтобы в программе автоматически применялся порядок выставления счетов-фактур на авансы, предусмотренный Методическими рекомендациями ФНС, в форме настроек налогов и отчетов на закладке *НДС* в поле *Порядок регистрации счетов-фактур на аванс* следует выбрать значение *Не регистрировать счета-фактуры на авансы, зачтенные до конца налогового периода* (см. рис. 3).

Автоматическое формирование счетов-фактур на авансы, полученные от покупателей, можно выполнять с помощью обработки *Регистрация счетов-фактур на аванс* (раздел *Банк и касса — Регистрация счетов-фактур*).

1С:ИТС

Порядок выставления счетов-фактур на аванс НДС 5 % описан в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» в статье «Как в „1С:Бухгалтерии 8“ оформить счет-фактуру на аванс, полученный от покупателя?» — см. по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:338:hdoc.

Почему в книге доходов и расходов (КУДиР) доходы УСН отражаются с НДС?

Скорее всего, в программе не выполнены настройки для учета НДС или нарушены правила, требуемые для корректного учета НДС.

С 2025 года организациям и ИП, применяющим НДС при УСН, требуется вести учет расчетов с контрагентами и выделять НДС в документах:

- поступления денежных средств от покупателей;
- списания денежных средств при их возврате покупателям и при оплате поставщикам;
- реализации (в том числе в рознице);
- поступления товаров и услуг.

В том числе это необходимо, чтобы правильно рассчитывались доходы по УСН.

На рисунке 4 представлен документ *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*, где в соответствующих полях заполнены ставка и сумма НДС.

При проведении документа в регистре *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* отражен доход УСН в сумме полученных денежных средств, уменьшенной на НДС, предъявленный покупателям (рис. 5).

ИП на УСН 6 % розничная торговля. При отражении поступлений по платежным картам (эквайринг) в КУДиР попадает вся сумма дохода без вычета НДС. Что делать?

В документе *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Поступление по платежным картам* указание НДС не предусмотрено. НДС при этом определяется программой по данным документа *Отчет о розничных продажах* либо по данным документа *Операция по платежной карте*.

Дата указанных документов должна предшествовать дате поступления денежных средств. Если по каким-то причинам документы, учитывающие НДС, отсутствуют или проведены с нарушением последовательности, то в доходах КУДиР отражается вся сумма поступлений по платежной карте.

Во избежание ошибок при отражении эквайринговых операций следует контролировать отрицательные остатки на счете 57.03 и корректность остатков по регистру *Прочие расчеты*.

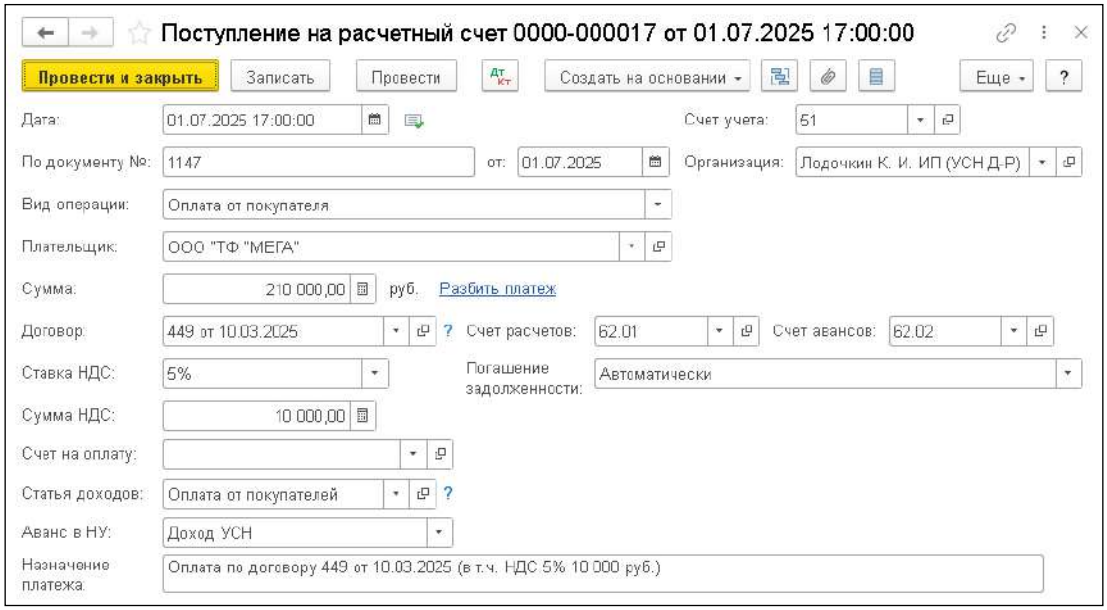


Рис. 4. Поступление на расчетный счет

Обратите внимание, что незакрытые остатки по регистру *Прочие расчеты* могут оставаться в учете у пользователя еще до момента применения НДС. В таком случае при поступлении денежных средств по платежным картам программа будет относить их на незакрытые прошлые расчеты, когда НДС еще не применялся.

Соответственно, в доходы УСН будет включаться вся сумма оплат по платежным картам без уменьшения на сумму НДС.

Рекомендуем упрощенцам, перешедшим на уплату НДС, проверить на дату перехода остатки по регистру *Прочие расчеты* и при их наличии — списать. Для упрощения учета, как вариант, можно создать новый договор эквайринга, на который перевести все расчеты.

Подробнее о том, как в «1С:Бухгалтерии 8» учитывать эквайринговые операции при УСН и НДС, см. на сайте buh.ru.

? УСН с НДС 5 %. Есть предоплаты в 2024 году. Почему в 1С при реализации в 2025 году НДС уменьшает доход УСН? Работаем по счетам, договоры не заключали, оказываем услуги.

Начиная с версии 3.0.173 в «1С:Бухгалтерии 8» реализована позиция ФНС России по вопросу исчисления НДС по договорам, заключенным до 01.01.2025 (п. 16 Методических рекомендаций ФНС). Согласно указанной позиции, сумма начисленного при отгрузке НДС должна быть исключена из состава доходов при применении УСН. Такой подход позволяет избежать двойного налогообложения.

Таким образом, если в 2024 году в программе был учтен доход УСН в сумме полученной предоплаты, то в 2025 году при отражении реализации и зачете указанного аванса сумма НДС, предъявленная покупателям, отражается в регистре *Книга учета доходов и расходов (раздел I)* со знаком «минус».

Рис. 5. Запись КУДиР

В более ранних версиях программы доход УСН следовало корректировать вручную. Если пользователь этого не делал, ему следует перепровести документы реализации с 2025 года и заново выполнить закрытие месяцев. Перед выполнением обработки рекомендуем сделать резервную копию информационной базы.

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее о порядке отражения в «1С:Бухгалтерии 8» доходов УСН по переходящим договорам в статье «Доходы от реализации покупных товаров при УСН (аванс получен в 2024 году, реализация в 2025 году)» по ссылке its.1c.ru/db/accusn#content:628:hdoc. В этом же разделе см. о порядке работы с резервными копиями в «1С:Бухгалтерии 8»: как создать резервную копию (архив) информационной базы в пользовательском режиме — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c/content/736/hdoc; как загрузить информационную базу из файла в режиме «Конфигуратор» — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c/content/140/hdoc.

Отметим, что существует и противоположная точка зрения, изложенная в письме Минфина России от 10.04.2025 № 03-07-11/35779. Согласно указанному письму, если вы получили аванс до 01.01.2025 и в текущем году реализовали товар (работы, услуги) с НДС, то суммы налога не уменьшают доходы по УСН за 2025 год. По мнению экспертов 1С, при исчислении НДС и УСН по переходящим договорам следует руководствоваться именно Методическими рекомендациями ФНС. В письме Минфина России изложен ответ на частный запрос, при этом письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ доведено до всех налоговых органов и налогоплательщиков, а также размещено на официальном сайте ФНС России.

Что касается сделки, оформленной не путем заключения договора, а путем выставления продавцом счета и оплаты его покупателем, то такой счет признается офертой на заключение договора купли-продажи, а действия покупателя по перечислению денежных средств — его акцептом (ст. 431, п. 3 ст. 434, п. 3 ст. 438 ГК РФ, Определение ВС РФ от 13.05.2015 № 310-ЭС15-4353 по делу № А08-7525/2013, п. 13 Постановления Пленума ВС РФ от 25.12.2018 № 49).

? ИП на УСН «доходы минус расходы», с 01.01.2025 исполняющий обязанности плательщика НДС и применяющий общую ставку НДС (20 и 10 %), может принять к вычету суммы НДС по остаткам товаров, приобретенным до 01.01.2025. Как отражать входной НДС: ежеквартально в течение трех лет, не превышая допустимой доли вычетов? Или вычет можно отражать только по тому товару, который будет реализован с 01.01.2025?

Организации и ИП, применявшие до 01.01.2025 УСН с объектом «доходы минус расходы», сумму НДС по приобретенным (ввезенным) товарам, которые до 01.01.2025 не были отнесены к расходам, принимают к вычету по правилам главы 21 НК РФ (ч. 9 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ). Для заявления таких вычетов налогоплательщик УСН должен применять общеустановленную ставку налога 20 % (10 %) (п. 18 Методических рекомендаций ФНС). Товары должны быть приняты на учет и предназначаться для осуществления операций, облагаемых НДС. Кроме того, необходимо наличие первичных документов и счета-фактуры поставщика (п. 1 ст. 169, пп. 1 п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

Таким образом, среди обязательных условий для принятия к вычету входного НДС по приобретенному (ввезенному) товару условие о его реализации в НК РФ отсутствует.

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1733:hdoc см. о порядке вычета НДС по остаткам товаров в «1С:Бухгалтерии 8».

Что касается правомерности применения трехлетнего срока для заявления вычета входного НДС (п. 1.1 ст. 172 НК РФ), то в отношении остатков товара для перешедших на уплату НДС упрощенцев данный вопрос законодательно не урегулирован.

Согласно устным разъяснениям представителей ФНС, заявить вычет НДС в течение трех лет после принятия на учет таких товаров нельзя, так как на момент их приобретения упрощенец не являлся плательщиком НДС.

Официальные разъяснения контролирующих органов по данному вопросу отсутствуют. Об изменениях мы сообщим дополнительно. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru.

? Я ИП на УСН с НДС 5 %, за I квартал 2025 года из ИФНС пришло требование о том, что я не могу зачитывать входящий НДС. Но у меня были возвраты от покупателей, НДС по которым отразился в декларации как входящий НДС. Как тогда быть с НДС, если покупатель вернул товар?

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 (п. 17 Методических рекомендаций ФНС):

- 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 возврате с 01.01.2019 всей партии (либо части) товаров, как принятых, так и не принятых на учет поку-

пателями, продавцу — налогоплательщику НДС рекомендуется выставлять корректировочные счета-фактуры на стоимость товаров, возвращенных покупателем (п. 1.4 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@).

Таким образом, все плательщики НДС (независимо от применяемой ставки) заявляют налоговый вычет в сумме разницы между суммой НДС, исчисленной исходя из стоимости отгруженных товаров до и после ее уменьшения (в том числе в связи с возвратом товаров покупателем), на основании выставленного корректировочного счета-фактуры.

Принять к вычету НДС со стоимости возвращенных товаров можно только в течение одного года с момента возврата товаров после отражения в учете соответствующих операций по корректировке (п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК РФ).

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1726:hdoc см. о порядке выставления в «1С:Бухгалтерии 8» корректировочного счета-фактуры и отражения вычета НДС при возврате товара от покупателя при применении УСН и ставки НДС 5 %.

ИП на УСН с 2025 года стал плательщиком НДС, применяет ставку 5 %. ИП отражает реализацию с НДС, выставляет счета-фактуры, сдает декларацию по НДС и уплачивает НДС в бюджет. После этого ИП уступает другому лицу право требования, вытекающее из договора реализации. Сумма уступки права требования не превышает сумму задолженности покупателя. Как ИП должен учитывать денежные средства, полученные по договору уступки требования, для целей УСН и НДС?

Право (требование), принадлежащее на основании обязательства кредитору, может быть передано им другому лицу по сделке (уступка требования) (п. 1 ст. 382 ГК РФ).

Передача имущественных прав облагается НДС (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база при уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как величина превышения дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены (абз. 2 п. 1 ст. 155 НК РФ). При этом применяется расчетная налоговая ставка (п. 4 ст. 164 НК РФ).

В данном случае расчетная налоговая ставка определяется как 5/105, но НДС не исчисляется, поскольку сумма дохода от уступки права требования не превышает размер уступаемого права требования и налоговая база по НДС признается равной нулю. Несмотря на это, ИП должен выставить счет-фактуру не позднее пяти календарных дней со дня уступки и зарегистрировать его в книге продаж (п. 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ, п. 3 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

В целях исчисления налога, уплачиваемого при УСН, доход от реализации товаров (работ, услуг) не признается, поскольку оплата за реализованные товары (работы, услуги) от покупателя не поступает (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

На дату фактического поступления денежных средств от нового кредитора отражается доход от уступки ему права требования (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

В данном случае доход признается в полной сумме поступивших денежных средств, так как сумма исчисленного НДС равна нулю. Для корректного отражения дохода УСН в программе при отражении поступления денежных средств по договору уступки требования следует указать нулевую сумму НДС.

При УСН с объектом «доходы минус расходы» учесть стоимость (сумму) уступаемого требования в составе расходов нельзя, поскольку такой вид расхода не поименован в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ (письмо Минфина России от 07.12.2020 № 03-11-11/106767).

1С:ИТС

О порядке учета уступки права требования, вытекающего из договора реализации товаров, и отражения в «1С:Бухгалтерии 8» см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1666:hdoc.

Указанная статья написана для ОСНО, но при УСН с НДС порядок отражения в программе не отличается, только доходы и расходы учитываются кассовым методом.

Предприятие на УСН, платим НДС по общеустановленным ставкам, есть облагаемые и необлагаемые операции. Так как платим НДС впервые, при сдаче декларации были допущены ошибки из-за неправильной настройки учета НДС в программе. При этом количество исправлений равно количеству первичных записей. Как пересдать декларацию в такой ситуации?

В данной ситуации после внесения исправления в учет следует перепровести закрытие месяцев за I квартал 2025 года и заново заполнить декларацию по НДС за указанный период, воспользовавшись помощником по НДС (раздел *Отчеты — НДС — Отчетность по НДС*).

На Титульном листе в показателе «Номер корректировки» следует указать значение «1».

В уточненной декларации должны быть заполнены все разделы и приложения, которые были представлены в первичной декларации (в т. ч. и разделы без ошибок), а также иные разделы декларации и приложения к ним в случае внесения в них изменений (дополнений) (п. 2 Порядка заполнения декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@).

Из вопроса неясно, какие именно разделы декларации были представлены с ошибками. Предположим,

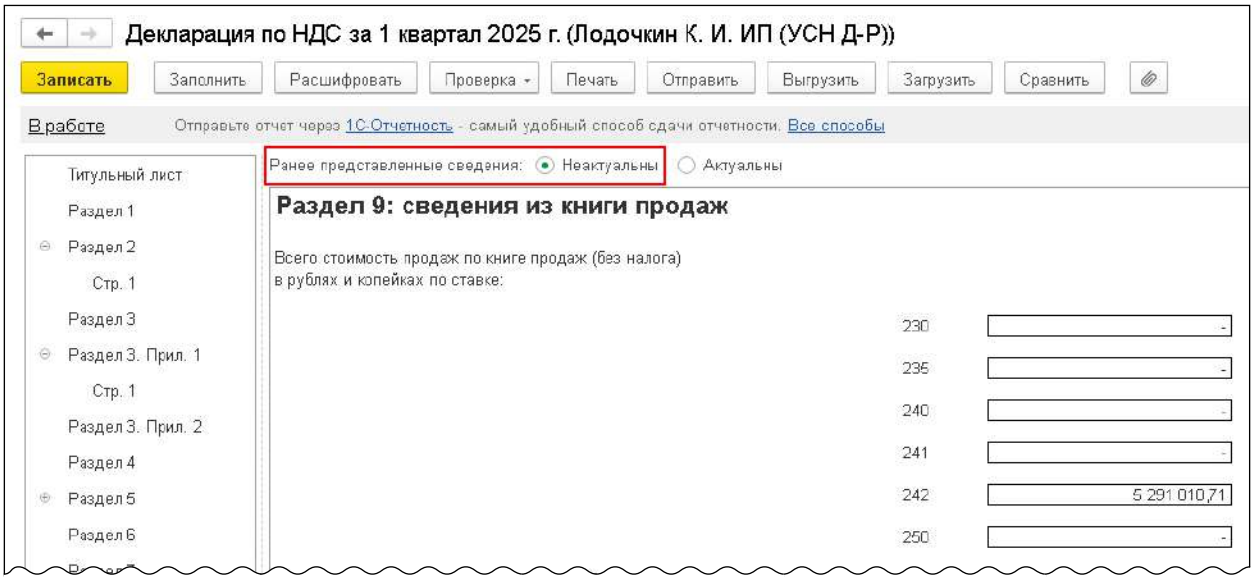


Рис. 6. Указание признака актуальности в Разделе 9 декларации по НДС

в первичную декларацию были включены Разделы 1, 3, 7, 8 и 9, а ошибки выявлены при заполнении Разделов 7, 8 и 9, причем исправления коснулись всех строк.

В уточненной декларации Разделы 1, 3, 7, 8 и 9 должны быть заполнены актуальными данными учета. При этом в строке 001 Разделов 8 и 9 переключатель *Ранее представленные сведения* должен быть установлен в положение *Неактуальны* (рис. 6).

1С:ИТС

О порядке составления декларации по НДС, в т. ч. уточненной, см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С»: «Подготовка к составлению отчетности по НДС в „1С:Бухгалтерии 8“» — см. its.1c.ru/db/declnds#content:98:hdoc; «Составление уточненной декларации по НДС в программе „1С:Бухгалтерия 8“» — см. its.1c.ru/db/declnds#content:1734:hdoc; «Как в „1С:Бухгалтерии 8“ плательщику на УСН заполнить декларацию по НДС» — см. its.1c.ru/db/answers1c#content:1717:hdoc.

? ИП на УСН «доходы» с 2025 года признается плательщиком НДС. При этом ИП не исполнял обязанности плательщика НДС из-за того, что был неверно рассчитан размер дохода за 2024 год. Что делать в этой ситуации? Пересчитывать НДС с 1 января?

Да, нужно выполнить необходимые настройки программы (см. выше рис. 2, 3) и восстановить учет НДС (см. на сайте buh.ru статью экспертов 1С «Как восстановить учет НДС с 2025 года при УСН «доходы», если вы его не вели»).

Чтобы облегчить упрощенцам переход на уплату НДС, Правительство РФ ввело временный мораторий на штрафы за несвоевременную отправку декларации по НДС (Постановление от 23.04.2025 № 530). Таким образом, налоговая инспекция не будет штрафовать организации и ИП на УСН по пункту 1 статьи 119 НК РФ за несвоевременное представление декларации по НДС, если она подается за любой из кварталов 2025 года, в котором упрощенец впервые начал исполнять обязанности по исчислению и уплате НДС.

* * *

В заключение отметим, что среди вопросов об учете НДС при УСН в «1С:Бухгалтерии 8», заданных читателями «БУХ.1С», встречались вопросы, требующие уточнения и анализа информационных баз пользователей. Таким пользователям рекомендуем обратиться на линию консультаций 1С на v8@1c.ru. При этом следует быть готовыми предоставить скриншоты с подробным описанием проблемы, а при необходимости — копию информационной базы.

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1717:hdoc можно найти еще больше полезных материалов об учете и отражении в «1С:Бухгалтерии 8» НДС при УСН с 2025 года. ■

От редакции. *Рекомендуем также всем желающим ознакомиться 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; 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.*

Смена статуса налогоплательщика с «нерезидент» на «резидент» в 1С

В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ резидентами признаются физические лица, которые фактически находятся на территории Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Эксперты 1С в статье рассказывают, каким образом отразить приобретение статуса налогового резидента для корректного перерасчета НДФЛ и заполнения расчета по форме 6-НДФЛ на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Установка статуса налогоплательщика

Для корректного расчета НДФЛ с вознаграждений сотрудника (ст. 224 НК РФ) в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо своевременно устанавливать соответствующий *Статус налогоплательщика* (раздел *Кадры — Сотрудники — Налог на доходы*).

Изменение статуса налогоплательщика

Статус налогоплательщика не зависит от гражданства работника и может измениться в течение налогового периода. Для физического лица, фактически находящегося на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев, нужно выбрать статус *Резидент*.

Для перерасчета НДФЛ с доходов сотрудника, который был нерезидентом, а с начала 2025 года стал резидентом, следует изменить *Статус налогоплательщика* внутри карточки сотрудника на *Резидент*, а также указать дату вступления статуса в силу по строке *Установлен с* (см. рисунок).

Для резидента расчет налога производится нарастающим итогом. 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. Менять статус налогоплательщика необходимо, если в текущем налоговом периоде этот статус больше не изменится.

После записи изменений в документе *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата — Все начисления*) перерасчет налога по ставке 13 % с 30 % с начала года производится автоматически. Также в результате перерасчета излишне удержанная отрицательная сумма НДФЛ отразится на закладках *НДФЛ* и *Корректировки выплаты*.

Закладка *Корректировки выплаты* заполняется автоматически только в том случае, когда исчисленный ранее НДФЛ был удержан (были проведены все ведомости на выплату зарплаты).

рис. Д. Полухина

В *Расчетном листке* (раздел *Зарплата — Отчеты по зарплате*) сумма излишне удержанного налога отразится как долг предприятия. При этом сумма долга не увеличивает сумму выплаты сотрудника. Излишне удержанный НДФЛ будет зачтен в счет будущих платежей в следующих месяцах налогового периода.

Организация не имеет права возвращать ранее исчисленные и удержанные суммы НДФЛ по ставке 30 % по результатам перерасчета, если работник приобрел статус налогового резидента. Эти суммы можно зачесть в счет очередных платежей (письма Минфина России от 12.08.2011 № 03-04-08/4-146@, ФНС России от 09.06.2011 № ЕД-4-3/9150@). За возвратом излишне удержанной суммы НДФЛ по окончании года сотрудник может обратиться в ИФНС в установленном порядке.

Остаток излишне удержанного налога отражается автоматически в расчете 6-НДФЛ (утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@, в ред. приказа от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@) за 2025 год в Разделе 2 по строке 180 «Сумма налога, излишне удержанная» и в Приложении 1 к расчету за год в Разделе 5 в поле «Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом».

Списать остаток НДФЛ можно с помощью документа *Операция учета НДФЛ* (раздел *Налоги и взносы — См. также*) на отрицательную сумму налога, переданного в ИФНС.

После проведения документа сумма излишне удержанного налога перестанет отображаться в *Расчетном листке*, но НДФЛ отобразится в документе *Отражение зарплаты в бухучете* (раздел *Зарплата — Бухучет*).

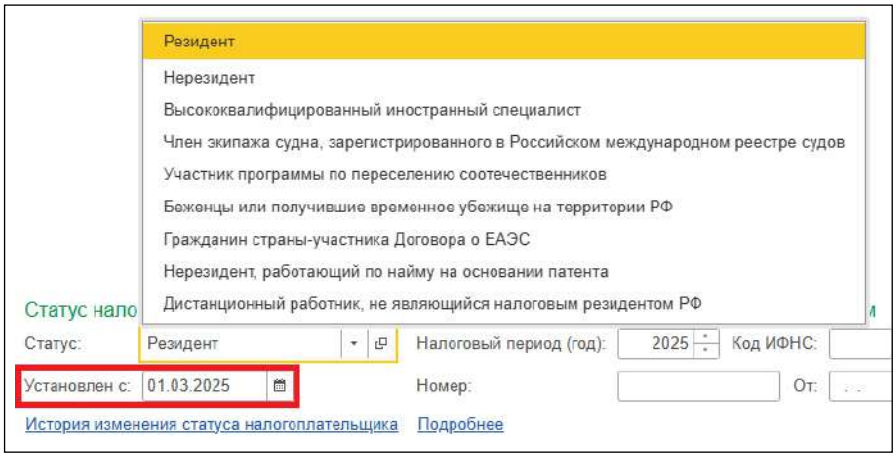


Рисунок. Статус налогоплательщика в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3)

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:924:hdoc см., где в «1С:Бухгалтерии 8» изменить налоговый статус физического лица.

На сайте buh.ru см. также:

- Как в 6-НДФЛ отразить районные коэффициенты и северные надбавки, выплачиваемые нерезидентам;
- Учет НДФЛ и заполнения 6-НДФЛ в 2025 году в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3);
- Расчет 6-НДФЛ в 2025 году: на вопросы читателей «БУХ.1С» ответил эксперт ФНС России;
- Чек-лист: что нужно проверить перед составлением расчета 6-НДФЛ в 1С;
- Лайфхаки по учету НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Навигатор по ведению и проверке учета перед сдачей «зарплатной» отчетности в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

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

- Отчетность за первое полугодие 2025 года, на что обратить внимание, лекторы — эксперты 1С Е. Кудинова, Е. Калинина, А. Гурьева;
- Как проверить ЕФС-1, РСВ, 6-НДФЛ перед сдачей отчетности в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3), лектор — А. Гурьева, эксперт 1С.

В ходе лекций эксперт 1С А. Гурьева рассказывала в том числе об особенностях проверки личных сведений работников, на что стоит обратить внимание при начислении зарплаты сотрудникам, об особенностях заполнения расчета 6-НДФЛ и использовании аналитических отчетов. ■

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

Советы Линии консультаций

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

Как в программе учитывать отгулы, зарегистрированные с 01.03.2025?

С 01.03.2025 вступили в силу изменения, внесенные в статью 153 ТК РФ Федеральным законом от 30.09.2024 № 339-ФЗ (далее — Закон № 339-ФЗ).

В частности, день отдыха, указанный в части 4 статьи 153 ТК РФ, по желанию работника может быть использован в течение 1 года со дня работы в выходной или нерабочий праздничный день либо присоединен к отпуску, предоставляемому в указанный период.

Поправки не распространяются на отгулы в часах (за сверхурочную работу, ст. 152 ТК РФ). Об изменениях, внесенных в ТК РФ Законом № 339-ФЗ, см. в 1С:ИТС в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:489781:hdoc.

Начиная с версий 3.1.30.225 и 3.1.34.33 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» реализована возможность при регистрации отгула указать дни работы в выходные и праздники, за которые предоставляется день отдыха.

Для этого в документ *Отгул* (раздел *Кадры* или *Зарплата*) добавлены новые поля *В счет отработанных ранее дней и часов*. Выбор отработанных дней отображается автоматически с 01.03.2025. Также программа учитывает накопленные дни до 01.03.2025.

В документе *Увольнение* (раздел *Кадры — Все кадровые документы* или *Приемы, переводы, увольнения*) также разрешен выбор дней, за которые компенсируется отгул.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/otgul и qr-коду. Видеоролик выполнен в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» версии 3.1.34.40.

На сайте buh.ru см. также, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 компенсировать неиспользованные отгулы при увольнении.

Навигатор по ведению и проверке учета перед сдачей «зарплатной» отчетности в 1С

Для корректного ведения учета и формирования «зарплатной» отчетности в срок (за 9 месяцев 2025 года — не позднее 27.10.2025 (25.10.2025 — выходной день)) в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 необходимо своевременно регистрировать кадровые и расчетные документы, а также оперативно вносить изменения в личные данные работников и в справочники программы. Эксперты 1С обозначили основные моменты, на которые стоит обратить внимание при оформлении документов перед заполнением «зарплатной» отчетности — ЕФС-1, 6-НДФЛ, расчет по страховым взносам, персонифицированные сведения о физлицах, на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3. О сроках реализации законодательных изменений в программах «1С:Предприятие 8», в том числе касающихся «зарплатной» отчетности, можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp.

Начальная страница «1С:Зарплаты и управления персоналом 8»

При запуске программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) на начальной странице в списке *Текущие дела* предусмотрена возможность отображения напоминаний и проверок по категориям, которые будут анализироваться при запуске или работе в программе (см. рис. 1).

Список *Текущие дела* может включать в себя важные и обычные дела, однострочные и многострочные, с количественными показателями и без. Список дел обновляется автоматически исходя из установленного периода на закладке *Другое*. Важные дела выделяются цветом.

Дела отображаются в виде ссылок, перейдя по которым, можно открыть соответствующие списки и документы в программе.

При необходимости внешний вид начальной страницы можно изменить. Настройка разделов доступна по команде главного меню (*Настройки — Настройка начальной страницы...*).

В появившемся окне настроек можно добавить или удалить формы (раздел *Доступные формы*), менять их порядок следования и переносить из левой колонки в правую. При этом изменить количество колонок на начальной странице нельзя.

Вернуть начальную страницу по умолчанию можно по кнопке *Еще — Установить стандартные настройки*:

- Как настроить начальную страницу (+ видео);
- Отображение формы текущих дел по СЭДО в отдельной вкладке;
- Контроль сроков отправки листков сообщений об изменениях для военкомата;
- Новые напоминания в списке «Текущие дела».

рис. Д. Полухина

Обновление программы и патчи

Для регистрации документов в соответствии с изменениями законодательства и формирования «зарплатной» отчетности в срок необходимо своевременно устанавливать обновление программы и доступные исправления (патчи).

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 в разделе *Администрирование* предусмотрена настройка автоматического обновления классификаторов и релизов программы, а также загрузка и установка доступных патчей через *Портал 1С:ИТС* при подключенной интернет-поддержке для пользователей 1С.

Обновление законодательных значений происходит через обновление классификаторов также при подключенной интернет-поддержке для пользователей 1С либо с обновлением программы 1С (рис. 2 на стр. 39):

- Как настроить обновление программы;
- Уведомление о выходе обновления версии программы;
- Как обновить законодательные значения (+ видео);
- Как в 1С установить доступные исправления (патчи).

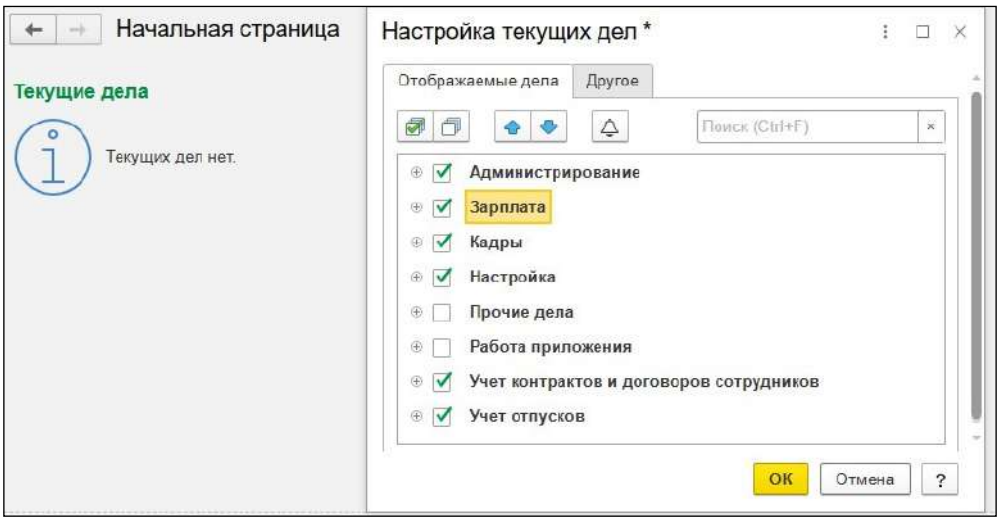


Рис. 1. Текущие дела

Справочники «Организация» и «Подразделения»

Для корректного расчета и заполнения сведений в регламентированных отчетах, в том числе данных на титульном листе, в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо оперативно вносить изменения в справочниках *Организация* и *Подразделения* (раздел *Настройка*).

ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ

В карточке организации можно заполнить основные сведения, коды, регистрационные номера или внести изменения данных, например, *Регистрации в налоговом органе* (раздел *Настройка — Организации — Главное — Изменить данные регистрации*), установить возможность использования начислений *Районный коэффициент* и *Северная надбавка* (РК и СН), а также настроить учетную политику организации по одноименной ссылке (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика*), рис. 3 на стр. 40.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

В настройках учетной политики организации (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика*) на закладке *Страховые взносы* можно указать *Вид тарифа страховых взносов* и *Ставку взносов в СФР НС и ПЗ* с сохранением истории изменений (рис. 4 на стр. 40):

- Как настроить тарифы страховых взносов;
- Перерасчет страховых взносов;
- Тарифы страховых взносов с 2025 года;
- Исчисление страховых взносов по тарифам для МСП с 2025 года (+ видео).

Для применения результатов специальной оценки условий труда (СОУТ) в настройках учетной политики организации (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика — Страховые взносы*) необходимо установить соответствующий флаг *Применяются результаты специальной оценки условий труда*:

- Применение результатов СОУТ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Назначение индивидуального номера рабочего места в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

Отметим, что в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» редакции 3 поддерживается расширенный функционал по охране труда — учет условий труда на рабочих местах сотрудников; контроль своевременности проведения медицинских осмотров и психиатрического освидетельствования сотрудников; подготовка и проведение специальной оценки условий труда на рабочих местах; учет несчастных случаев; инструктажи по охране труда и учет средств индивидуальной защиты.

1С:ИТС

Более подробно о специальной оценке условий труда в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8 КОРП» (ред. 3) см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/zupcorpdoc#content:557:1.

См. также видеозапись онлайн-лекции экспертов 1С Е. Вешняковой и З. Малыгиной в 1С:Лектории: «Автоматизация процессов охраны труда в „1С:Зарплате и управлении персоналом 8 КОРП“ (ред. 3)» — по ссылке its.1c.ru/video/lector20231102-1.

ОБОСОБЛЕННЫЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ

Обособленные подразделения организации могут быть зарегистрированы в СФР как СКЕ (самостоятельная классификационная единица), для которых применяется своя ставка взносов на травматизм. Для отметки о регистрации обособленных подразделений в качестве СКЕ в настройках учетной политики организации (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика*

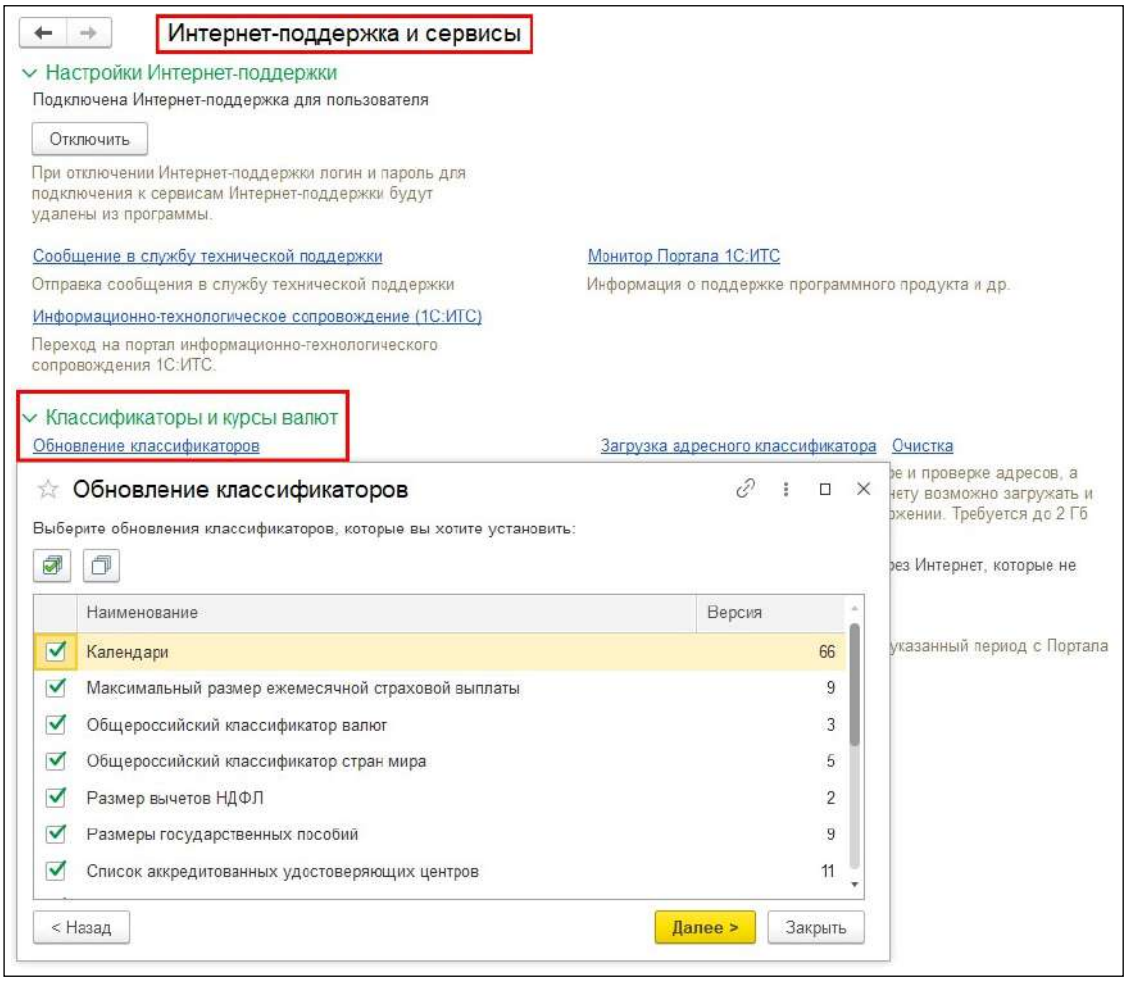


Рис. 2. Обновление классификаторов и курсов валют

и другие настройки — Учетная политика — Страховые взносы) необходимо установить соответствующий флаг *Подразделения регистрируются в СФР как самостоятельные классификационные единицы*:

- Настройка обособленного подразделения как СКЕ для расчета взносов и заполнения Раздела 2 ЕФС-1.

НДФЛ

Учет НДФЛ по новым прогрессивным шкалам заложен в программу «1С:Зарплата и управление персоналом 8» по умолчанию с версий 3.1.30.108 и 3.1.31 и рассчитывается вне зависимости от установки флага *Показать расчет по прогрессивной шкале НДФЛ* (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика — НДФЛ*).

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) 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 действует только для резидентов. Отображение сумм РК и СН в документах-начислениях предусмотрено по умолчанию для возможного перерасчета НДФЛ, если статус налогоплательщика (раздел *Кадры — Сотрудники — Налог на доходы*) изменится в течение года:

- Расчет НДФЛ по прогрессивным шкалам с 2025 года;
- Проверка ведения учета в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Чек-лист: что нужно проверить перед составлением расчета 6-НДФЛ в 1С;
- Лайфхаки по учету НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Уточнение учета НДФЛ по налоговым базам при отмене долей РК и СН в 1С;
- Пример пересмотра учета НДФЛ в связи с отменой долей РК и СН в среднем заработке в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ

Стандартный вычет предоставляется резиденту до достижения предела дохода в размере 450 тыс. руб. В этот предел входят доходы по общей (основной) налоговой базе и не входят доходы по РК и СН.

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 налоговые вычеты предоставляются сотруд-

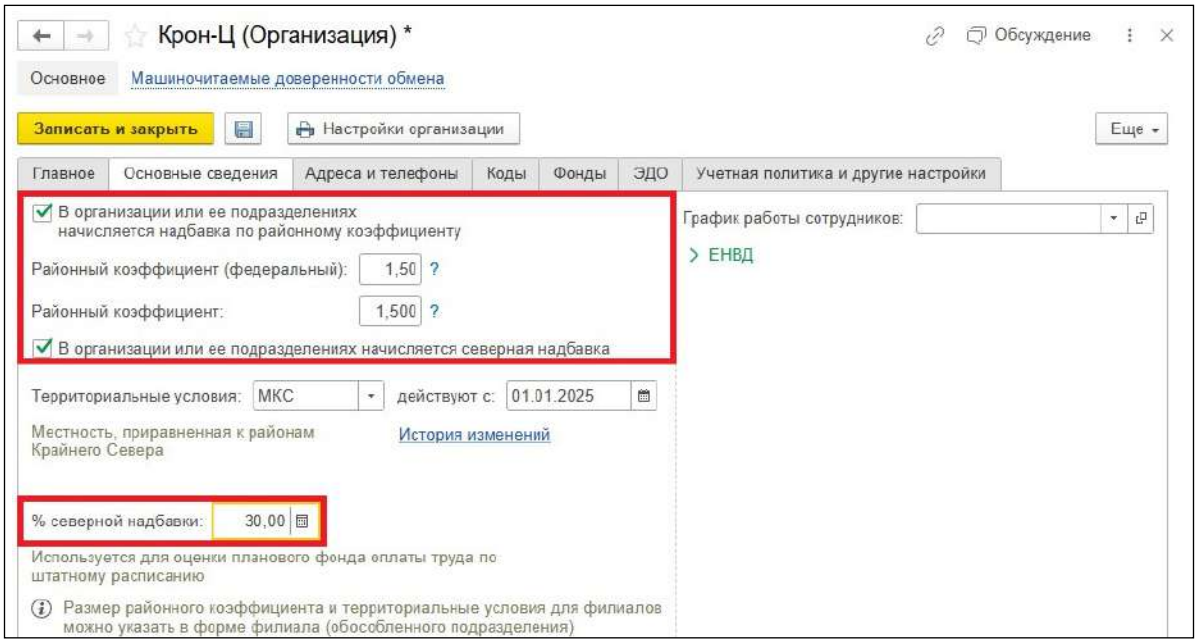


Рис. 3. Установка РК и СН

нику последовательно в разрезе дат получения дохода: сначала вычет применяется к общей (основной) налоговой базе, затем — к налоговой базе по РК и СН, если был использован не полностью (ст. 210 НК РФ). При следующих начислениях пересчета ранее предоставленного вычета в разрезе налоговых баз не производится. Если право на вычет введено в середине года, то вычет применяется последовательно к доходам с начала налогового периода на каждую дату получения дохода:

- Как оформить налоговый вычет, если сотрудник принес подтверждающие документы в середине года (+ видео);
- Как применять вычеты по НДФЛ при повторном приеме на работу (+ видео);
- Оформление стандартного налогового вычета на ребенка-инвалида;
- Как исправить заявление на стандартные вычеты (+ видео);

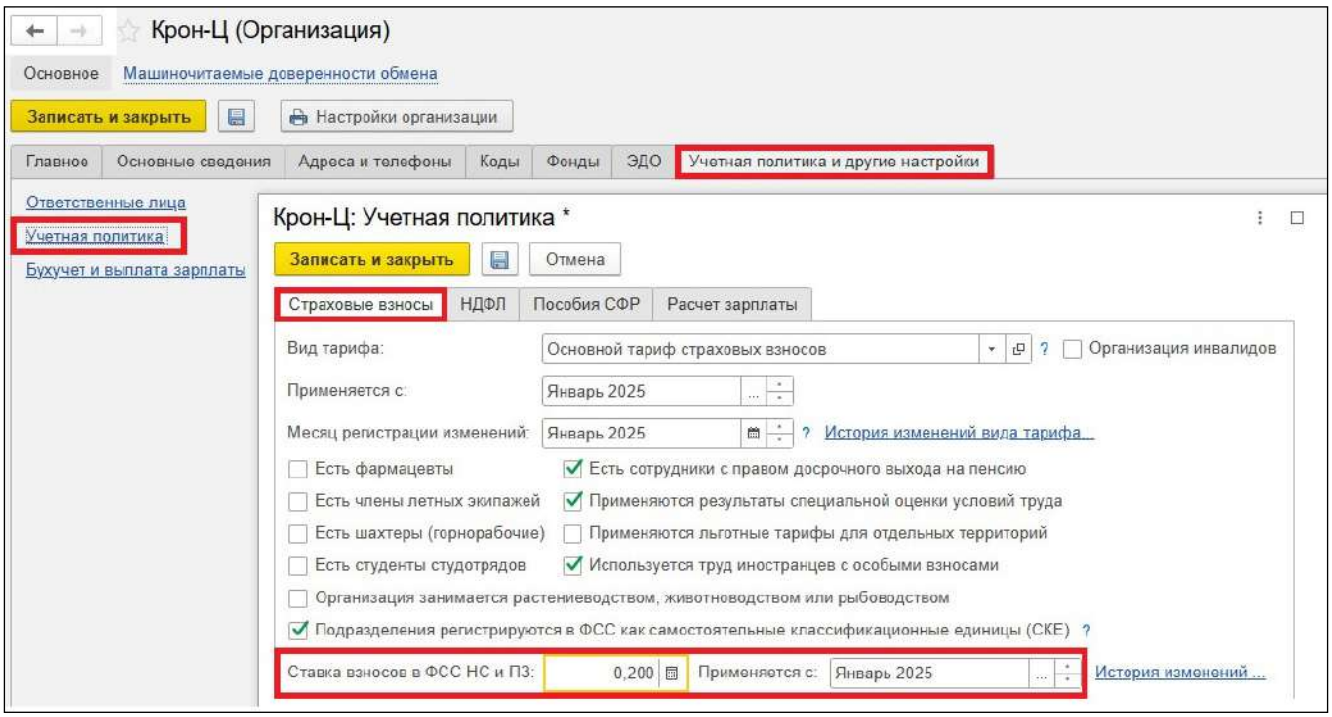


Рис. 4. Настройка учетной политики организации

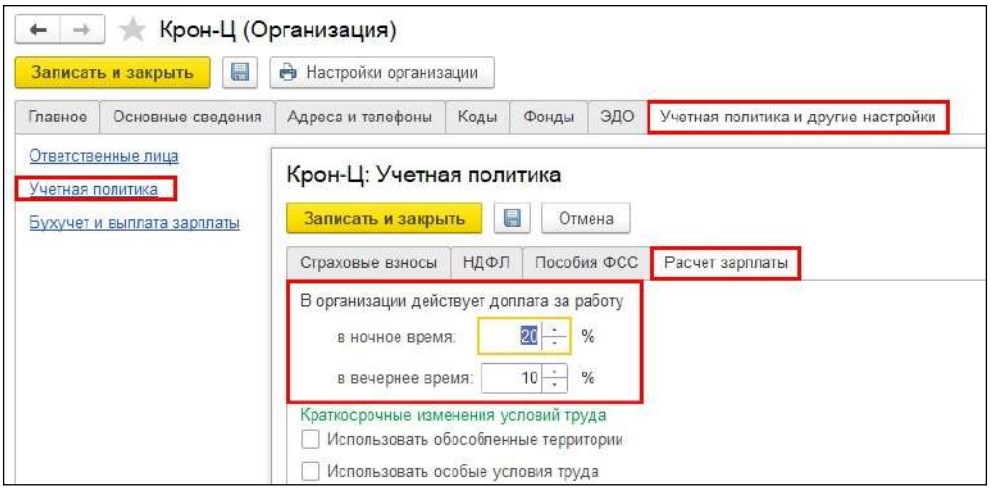


Рис. 5. Доплата за работу в ночное и вечернее время

- Как предоставляется стандартный налоговый вычет (+ видео);
- Как изменить порядок предоставления вычетов при исчислении НДФЛ (+ видео);
- Новый стандартный налоговый вычет за сдачу норм ГТО;
- Оформление стандартных налоговых вычетов с 2025 года (+ видео);
- Применение имущественного и социального вычетов с 2025 года (+ видео);
- Предоставление вычетов НДФЛ по долгосрочным накоплениям;
- Предоставление нового вычета по НДФЛ «406».

НАТУРАЛЬНЫЙ ДОХОД

Если сотрудники организации на безвозмездной основе получают доходы, не связанные с оплатой труда, для автоматического удержания НДФЛ, исчисленного с дохода в натуральной форме, при ближайшей выплате вознаграждения сотруднику в настройках учетной политики организации (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика — НДФЛ*) необходимо установить флаг *Удерживать налог, исчисленный с натурального дохода, при ближайшей выплате независимо от характера выплаты*:

- Учет доходов в натуральной форме;
- Как удержать НДФЛ, исчисленный с натурального дохода, при ближайшей выплате;
- Как отразить доход в натуральной форме в расчете 6-НДФЛ (+ видео);
- Как отразить оплату по договору аренды с физическим лицом (+ видео).

РАСЧЕТ ЗАРПЛАТЫ

В настройках учетной политики организации (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика — Расчет зарплаты*) можно изменить установленный по умолчанию размер доплаты за работу в ночное и вечернее время (рис. 5).

После записи изменений начисления доплата за работу в ночное время и доплата за работу в вечернее время будут производиться автоматически в документе *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*) согласно графику работы (раздел *Настройка*) или табелю сотрудника (раздел *Зарплата — Учет времени*) с указанными ночными и вечерними часами.

Также на закладке *Расчет зарплаты* можно указать краткосрочные изменения условий труда, например, что в организации используются обособленные территории, не являющиеся структурными подразделениями:

- Как указать процент доплаты за работу в ночное и вечернее время;
- Использование обособленных территорий (+ видео);
- Регистрация работы на обособленных территориях через документ «Табель» (+ видео);
- Применение северной надбавки на обособленных территориях с кодом «ОКУ»;
- Настройка и применение в 1С регионального производственного календаря;
- Производственный календарь и графики работы сотрудников на 2025 год в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

БУХУЧЕТ И ВЫПЛАТА ЗАРПЛАТЫ

Дата выплаты зарплаты за первую и вторую половины месяца по умолчанию устанавливается в настройках учетной политики организации (раздел *Настройка — Организации — Учетная политика и другие настройки — Учетная политика*) по ссылке *Бухучет и выплата зарплаты*.

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 расчет НДФЛ в документах-начислениях (раздел *Зарплата*) происходит на планируемую дату выплаты дохода. Вычет работнику применяется при исчислении налога на первый доход, который будет получен на планируемую дату выплаты. При этом программа автоматически учитывает и переносит выплату дохода как с нерабочих праздничных дней, так и с обычных выходных дней во всех расчетных документах, в форме которых есть

поле *Планируемая дата выплаты*. Нерабочие дни определяются согласно графику работы сотрудника и производственному календарю (раздел *Настройка*).

Для корректного учета НДФЛ необходимо указывать максимально ожидаемую планируемую дату выплаты по документу. Дата получения дохода в учете НДФЛ может измениться только в том случае, если фактическая дата выплаты по *Ведомости на выплату зарплаты* (раздел *Выплаты — Все ведомости на выплату зарплаты*) отличается от планируемой даты выплаты, указанной в документе-начислении (раздел *Зарплата*).

Также в программе можно распределить выплаты сотрудникам и настроить способы отражения зарплаты в бухучет для последующего обмена с учетными решениями «1С:Предприятие 8»:

- Автоматический перенос планируемой даты выплаты с выходного на рабочий день;
- Новые возможности «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» по распределению выплат;
- Настройка распределения начисления по счетам;
- Бухучет начислений сотрудников в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Как распределить начисления по договору ГПХ на счетах бухучета в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

Данные на начало эксплуатации

Для ввода начальных остатков в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрен одноименный журнал документов *Данные на начало эксплуатации* (раздел *Главное — См. также*), рис. 6.

Если на дату начала эксплуатации программы у организации имеется задолженность перед работниками по зарплате, необходимо заполнить документ *Начальная задолженность по зарплате*.

Кадровые данные работников на дату начала эксплуатации программы вводятся с помощью документа *Начальная штатная расстановка*.

Для отражения периодов отсутствий (отпусков) сотрудников на дату начала эксплуатации программы необходимо оформить документ *Периоды, оплаченные до начала эксплуатации*.

Отпуска по уходу за ребенком при начале эксплуатации необходимо регистрировать с помощью одноименного документа (раздел *Кадры* или *Зарплата — Отпуска по уходу и возвраты из отпуска*).

Сведения о работниках

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) можно хранить и редактировать информацию по работникам организации, в том числе для своевременного отражения зарегистрированных сведений в «зарплатных» отчетах:

- Работа с персональными данными;
- Как добавить несколько документов, удостоверяющих личность (+ видео);
- Правило формирования представления для справочника «Сотрудники» (+ видео);
- Как добавить в документ сотрудника по фамилии, зарегистрированной до смены (+ видео).

ЛИЧНЫЕ ДАННЫЕ

Программа по умолчанию контролирует уникальность физических лиц. При совпадении данных запись изменений в справочнике *Физические лица* (раздел *Кадры*) будет невозможна. При повторном приеме сотрудника на работу в программе необходимо проверить и актуализировать ранее зарегистрированные личные данные физлица (раздел *Кадры — Физические лица*):

- Как изменить Ф. И. О. сотрудника;
- Повторный прием на работу ранее уволенного сотрудника;
- Прекращение трудового договора в связи со смертью сотрудника;
- Как принять сотрудника на испытательный срок;
- Как перенести уволенного сотрудника в архив (+ видео).

СТАТУС ЗАСТРАХОВАННОГО ЛИЦА

Для корректного начисления страховых взносов с вознаграждений работника в программе необходимо указать соответствующий статус застрахованного лица (раздел *Кадры — Сотрудники* или *Физические лица — Страхование*):

- Указание статуса застрахованного лица (+ видео);
- Где указать сведения об инвалидности сотрудника (+ видео).

СТАТУС НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Для корректного расчета НДФЛ с вознаграждений работника в программе необходимо указать соответствующий статус налогоплательщика (раздел *Кадры — Сотрудники — Налог на доходы*).

Статус налогоплательщика не зависит от гражданства физлица и может измениться в течение налогового периода. Менять статус налогоплательщика необходимо, если в текущем налоговом периоде этот статус больше не изменится, с указанием даты по строке *Установлен с*:

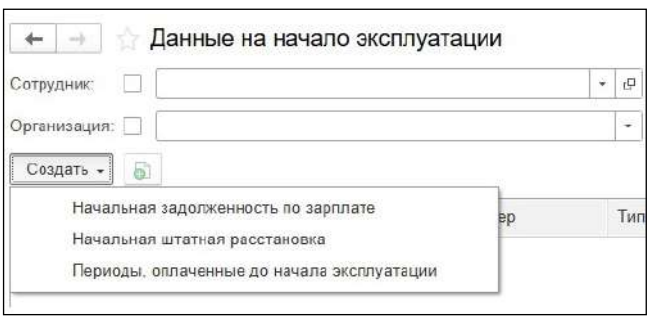


Рис. 6. Данные на начало эксплуатации

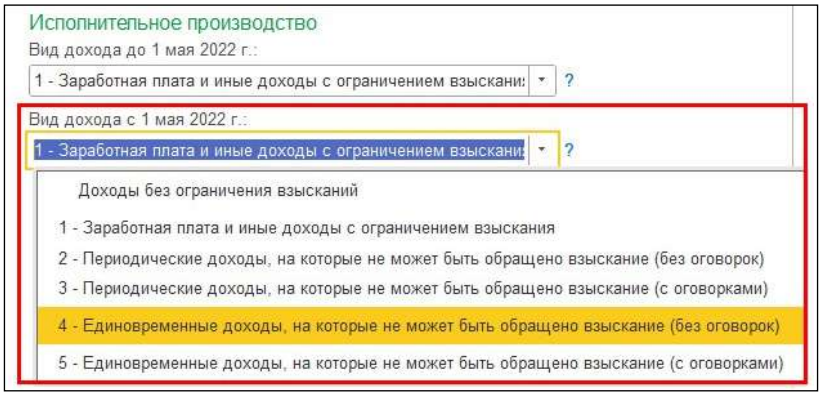


Рис. 7. Исполнительное производство

- Указание гражданства физического лица (+ видео);
- Указание статуса налогоплательщика (+ видео);
- Как зарегистрировать иностранцев, работающих на основании патента, для учета НДФЛ (+ видео);
- Учет НДФЛ с доходов дистанционных работников с 01.01.2024 в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- НДФЛ с доходов нерезидентов по договорам ГПХ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Перерасчет НДФЛ по сотруднику в связи с утратой им статуса налогового резидента в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Смена статуса налогоплательщика с «нерезидент» на «резидент» в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) и на стр. 35.

СПРАВОЧНИК «НАЧИСЛЕНИЯ»

Для регистрации вознаграждений работникам и корректного расчета сумм в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо проверить справочник *Начисления* (раздел *Настройка*).

На закладке *Основное* определяются основные параметры использования и расчета начисления.

В документ *Начисление за первую половину месяца* (раздел *Зарплата — Все начисления*) автоматически попадут плановые начисления сотрудников, внутри которых на закладке *Основное* установлен флаг *Начисляется при расчете первой половины месяца*. Для удержаний (раздел *Настройка*) также предусмотрен флаг *Удерживается при расчете первой половины месяца*:

- Как настроить ежемесячное удержание в пользу третьих лиц (+ видео);
- Удержание добровольных страховых взносов;
- Оформление кассового чека при удержании из заработной платы в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Как погасить задолженность по взысканиям (+ видео).

Закладка *Расчет базы* становится доступной для заполнения списка начислений, если в формуле расчета начисления используется показатель «РасчетнаяБаза».

Вид времени по классификатору использования рабочего времени, а также вид стажа для заполнения подраздела 1.2 Раздела 1 формы ЕФС-1 необходимо указать на закладке *Учет времени*.

Для удобства просмотра и редактирования начислений и удержаний, в расчетную базу которых входит созданное начисление, на закладке *Зависимости* предусмотрены списки *Зависимые начисления* и *Зависимые удержания*.

Закладка *Приоритет* заполняется автоматически по результатам анализа основных параметров начислений. По назначению каждого начисления автоматически определяется учет начисления при расчете среднего заработка согласно законодательству. Самостоятельное определение порядка учета начислений в среднем заработке возможно только для начислений с назначением «Прочие начисления и выплаты».

На закладке *Налоги, взносы, бухучет* следует проверить код дохода и категорию дохода для учета НДФЛ. Список доступных кодов определяется по назначению каждого начисления.

Важно учитывать не только код дохода, но и категорию дохода, потому что от выбранной категории дохода зависит ставка налогообложения.

Доступный список *Вид дохода* с точки зрения обложения страховыми взносами ограничивается в соответствии с назначением начисления.

Вид начисления по статье 255 НК РФ необходим при формировании данных для отражения начисления в бухгалтерском учете.

Также в программе предусмотрены *Коды вида дохода для целей исполнительного производства* (рис. 7):

- Виды дохода исполнительного производства;
- Как определить код и категорию дохода при выдаче подарка сотруднику;
- Налогообложение суточных в 2024 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»;
- Как рассчитать РК и СН с премии (+ видео).

РАСЧЕТ ЗАРПЛАТЫ ЗА МЕСЯЦ

Перед окончательным расчетом заработной платы за месяц в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо провести:

- все кадровые документы — раздел *Кадры*;

- все начисления — раздел *Зарплата*;
- договоры (в т. ч. авторские) — раздел *Зарплата*;
- сведения о работе в выходные и праздники (о работе сверхурочно, переработках) — раздел *Зарплата*;
- алименты и другие удержания (займы сотрудникам) — раздел *Зарплата*;
- натуральные и прочие доходы — раздел *Зарплата* или *Выплаты*.

Особенности расчета зарплаты в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- Как рассчитать зарплату за месяц;
- Как добавить регистры на панель документа (+ видео);
- Как начислить аванс за отработанное время (+ видео);
- Как посмотреть и проверить показатели расчета;
- Отображение поля «Подразделение» в расчетных документах (+ видео);
- Удаление сторнирующих строк в документах;
- Отбор и перерасчет начислений сотрудника в расчетных документах;
- Оплата сверхурочной работы;
- Оплата в двойном размере командировки сотрудника в выходной день (+ видео);
- Регистрация переработок (+ видео);
- Как оформить простой или отстранение от работы (+ видео);
- Отображение дней, за которые предоставляется отгул (+ видео);
- Отпуск в праздничные дни: особенности оформления и отражения в 1С;
- Навигатор по учету отпусков.

ВЫПЛАТА ЗАРПЛАТЫ ЗА МЕСЯЦ

Удержание исчисленного налога в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) производится после проведения *Ведомости на выплату зарплаты* (раздел *Выплаты — Все ведомости на выплату зарплаты*) по дате документа.

В ведомости на выплату (раздел *Выплаты — Все ведомости на выплату зарплаты*) устанавливается месяц выплаты, за который выплачивается вознаграждение.

После проведения ведомости, а также после регистрации новых документов-начислений в программе не рекомендуется перепроводить документы прошлого периода.

Если после выплаты заработной платы сотруднику необходимо произвести перерасчет (доначислить суммы вознаграждения за прошлый месяц), следует создать новый документ-начисление за следующий месяц.

Но если фактическая выплата вознаграждения не была осуществлена, то можно пересчитать сотрудника в соответствующем документе-начислении:

- Как провести частичную выплату зарплаты (+ видео);
- Как округлить зарплату/аванс;
- 6 причин, по которым могут не заполняться суммы вознаграждений и НДФЛ в ведомости на выплату.

ВЫПЛАТЫ БЫВШИМ СОТРУДНИКАМ

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрена возможность оформления выплат бывшим сотрудникам организации.

Для этого в настройках расчета зарплаты (раздел *Настройка — Расчет зарплаты*) следует установить флаг *Выплачиваются доходы бывшим сотрудникам предприятия*.

После применения настройки в разделе *Выплаты* появится журнал документов *Выплаты бывшим сотрудникам*, которые регистрируют суммы вознаграждений в учете НДФЛ и/или страховых взносов, а также справочник *Виды выплат бывшим сотрудникам*.

Выплата бывшим сотрудникам регистрируется в учете страховых взносов (и в бухучете) согласно выбранному месяцу. При этом исчисление и удержание НДФЛ по документу производятся на фактическую дату выплаты дохода.

Проанализировать выплаченные суммы можно с помощью отчета по выплатам (раздел *Выплаты*) *Незарплатные доходы*:

- Выплата бывшим сотрудникам;
- Как оформить увольнение по сокращению (+ видео);
- Как компенсировать неиспользованные отгулы при увольнении;
- Выходное пособие при увольнении;
- Как восстановить сотрудника в должности (+ видео).

АНАЛИТИЧЕСКИЕ ОТЧЕТЫ

Для проверки зарегистрированных документов и сведений в каждом разделе программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрены аналитические отчеты.

Каждый отчет можно настроить, исходя из потребностей пользователя, а также сохранить измененный вариант отчета для последующего использования:

Для отображения постоянно используемого отчета в верхней части списка в программе предусмотрена возможность перемещения отчета в группу *Быстрый доступ*.

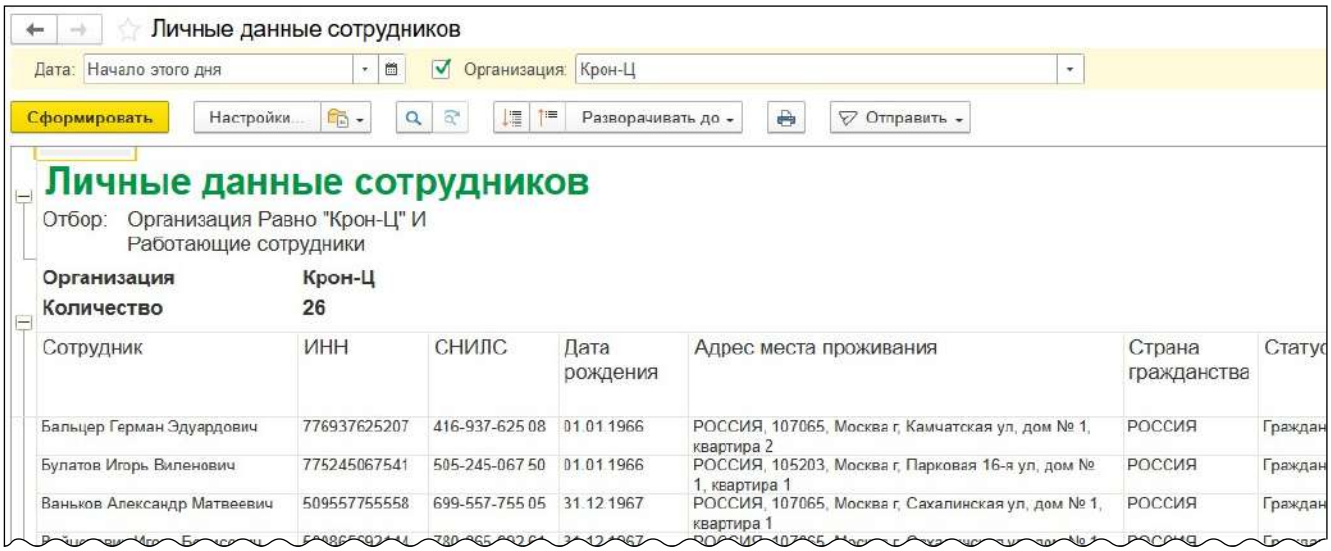
Также в программе поддерживается возможность одновременного отображения двух открытых документов или отчетов в одном рабочем окне и изменения размера шрифта и масштаба изображения:

- Как одновременно показать на экране два документа;
- Как изменить шрифт и масштаб изображения;
- Как открыть окно изменения варианта отчета;
- Как переместить нужный отчет в быстрый доступ;
- Форма «Дополнительные настройки» (+ видео).

ЛИЧНЫЕ ДАННЫЕ СОТРУДНИКОВ

Проверить заполнение данных сотрудников (ИНН, СНИЛС, адрес и т. д.) можно с помощью соответствующего кадрового отчета *Личные данные сотрудников* (рис. 8).

См. также о сотрудниках и личных данных сотрудников в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):


Личные данные сотрудников

Дата: Начало этого дня Организация: Крон-Ц

Сформировать Настройки... Разворачивать до Отправить

Личные данные сотрудников

Отбор: Организация Равно "Крон-Ц" И
Работающие сотрудники

Организация **Крон-Ц**
Количество **26**

Сотрудник	ИНН	СНИЛС	Дата рождения	Адрес места проживания	Страна гражданства	Статус
Бальцер Герман Эдуардович	776937625207	416-937-625 08	01.01.1966	РОССИЯ, 107065, Москва г, Камчатская ул, дом № 1, квартира 2	РОССИЯ	Граждан
Булатов Игорь Виленович	775245067541	505-245-067 50	01.01.1966	РОССИЯ, 105203, Москва г, Парковая 16-я ул, дом № 1, квартира 1	РОССИЯ	Граждан
Ваньков Александр Матвеевич	509557755558	699-557-755 05	31.12.1967	РОССИЯ, 107065, Москва г, Сахалинская ул, дом № 1, квартира 1	РОССИЯ	Граждан

Рис. 8. Личные данные сотрудников

- Как сформировать список уволенных сотрудников (+ видео);
- Как посмотреть и проверить остатки отпусков сотрудников;
- Как отобразить список сотрудников внутри позиции штатного расписания;
- Как отобразить количество ставок в штатном расписании.

ЗАРПЛАТА ЗА ПЕРВУЮ ПОЛОВИНУ МЕСЯЦА

Для анализа зарплаты за первую половину месяца в программе предусмотрены *Отчеты по зарплате* (раздел *Зарплата*):

- *Анализ зарплаты по сотрудникам (за первую половину месяца)*;
- *Расчетная ведомость Т-51 (за первую половину месяца)*;
- *Расчетный листок (за первую половину месяца)*.

См. о начислениях в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3):

- Зарплата за первую половину месяца;
- Аванс за январь 2025 года.

ВЗАИМОРАСЧЕТЫ С СОТРУДНИКАМИ

Для проверки взаиморасчетов с сотрудниками по месяцам начисления и выплаты в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) необходимо сформировать отчет *Задолженность по зарплате* (раздел *Выплаты — Отчеты по выплатам*):

- Возврат сотрудником задолженности;
- Компенсация за задержку выплаты заработной платы (+ видео);
- Вид дохода по НДФЛ для компенсации за задержку выплаты зарплаты.

Для анализа сумм бухгалтерского и налогового учета после проведения взаиморасчетов с сотрудниками в программе нужно сформировать отчеты:

- *Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)*, раздел *Зарплата — Отчеты по зарплате*;
- *Анализ НДФЛ по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками* (раздел *Налоги и взносы — Отчеты по налогам и взносам — НДФЛ*).

См. на сайте buh.ru:

- Проверка расчетов с сотрудниками с помощью аналитических отчетов в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) (+ видео).

Аналитика данных после обмена с «1С:Бухгалтерией 8»

Для сравнения данных с оборотно-сальдовой ведомостью (ОСВ) по счету 68 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) следует сформировать *Отчет по налогам и взносам* (раздел *Налоги и взносы*):

- *Анализ НДФЛ по месяцам*;
- *Анализ НДФЛ по месяцам налогового периода и месяцам взаиморасчетов с сотрудниками*.

См. на сайте buh.ru:

- Как заполняется налог в документе «Отражение удержанного НДФЛ в бухучете» с 2025 года;
- Как проверить суммы удержанного НДФЛ для уведомления (+ видео);
- Как в 1С происходит заполнение НДФЛ в документе «Отражение зарплаты в бухучете» с 2025 года.

Для сравнения данных с оборотно-сальдовой ведомостью по счету 69 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) следует сформировать *Отчет по налогам и взносам* (раздел *Налоги и взносы*):

- *Анализ взносов в фонды*;
- *Проверка расчета взносов*.

Для сравнения данных с ОСВ по счету 70 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) следует сформировать *Отчет по зарплате* (раздел *Зарплата*):

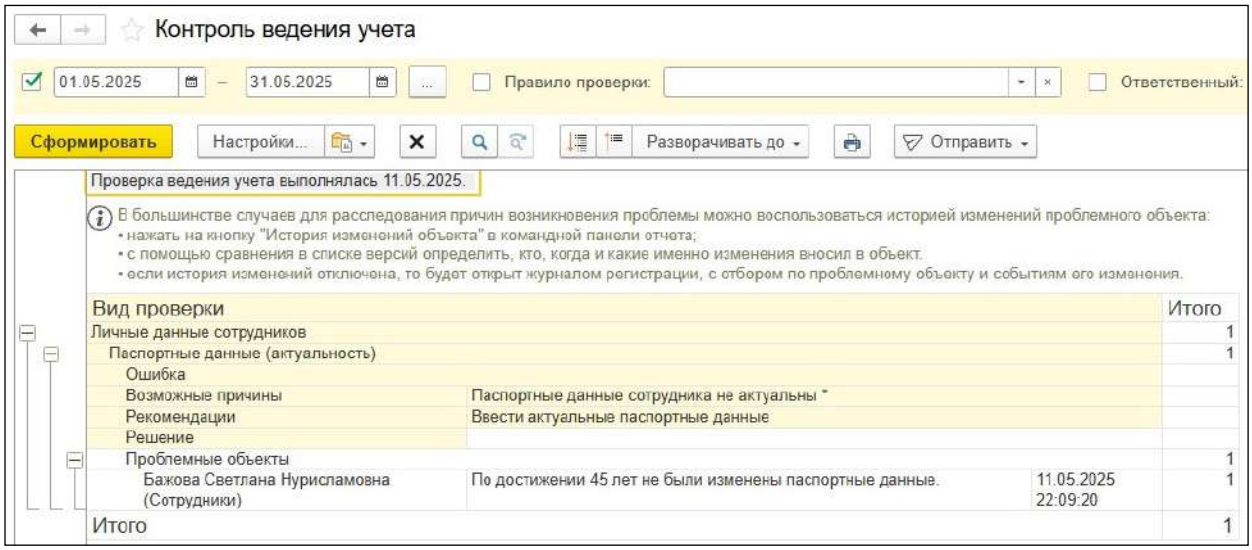


Рис. 9. Контроль ведения учета

- *Анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период)*;
- *Анализ зарплаты по сотрудникам (помесячно)*.

См. на сайте buh.ru:

- Как проверить ведение учета в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

Контроль ведения учета

При регистрации данных программа «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) автоматически информирует пользователей о заполнении обязательных реквизитов, а также о возможных ошибках во время заполнения или проведения документа, выводя соответствующее сообщение.

При использовании *Правил проверки учета* в документах и в справочнике *Сотрудники* появится столбец с индикатором ошибки, который позволяет сформировать административный отчет *Контроль ведения учета* (раздел *Администрирование — Обслуживание — Корректировка данных* и *Отчеты и обработки — Отчеты администратора*), рис. 9.

Административный отчет позволяет проверить ведение учета, увидеть возможные причины и получить рекомендации для устранения ошибок.

См. на сайте buh.ru:

- Контроль ведения учета в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) (+ видео).

Дата запрета изменения

После проведения документов и отражения корректировок в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) предусмотрена возможность установки даты запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов.

Для активации запрета изменения данных прошлых периодов необходимо установить флаг *Даты запрета изменения* в *Настройках пользователей и прав* (раздел *Администрирование*).

По ссылке *Настроить* можно установить общую дату запрета *Для всех пользователей*, а также указать детальную настройку даты запрета другими способами: *По разделам* и *По разделам и объектам*:

- Как установить дату запрета изменения данных;
- Настройка пользователей и прав (+видео);
- Как закрыть доступ к программе (+ видео).

«Зарплатная» отчетность за 9 месяцев 2025 года

Все организации и индивидуальные предприниматели до 27.10.2025 года (25.10.2025 — выходной день) должны представить в СФР и ИФНС следующие регламентированные отчеты:

- Сведения о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1), утв. приказом СФР от 17.11.2023 № 2281 (далее — Приказ № 2281), с кадровым мероприятием «ПЕРЕВОД», «ПЕРЕИМЕНОВАНИЕ, а также при передаче заявления о способе ведения трудовой книжки, за сентябрь 2025 года:
  - Когда в СФР нужно представить подраздел 1.1 Раздела 1 ЕФС-1 с кадровым мероприятием «Переименование»;
  - Сведения о трудовой (иной) деятельности формы ЕФС-1 (аналог СЗВ-ТД) — особенности представления и заполнения;
- Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (подраздел 1.3 Раздела 1 формы ЕФС-1), утв. Приказом № 2281, за сентябрь 2025 года;

- Сведения о застрахованных лицах, за которых перечислены дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и уплачены взносы работодателя (подраздел 3 Раздела 1 формы ЕФС-1), утв. Приказом № 2281, за 9 месяцев 2025 года;
- Сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Раздел 2 формы ЕФС-1), утв. Приказом № 2281, за 9 месяцев 2025 года;
- Персонифицированные сведения о физических лицах (утв. приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@) за сентябрь 2025 года;
- Расчет по страховым взносам (утв. приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@, в ред. приказа от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@) за 9 месяцев 2025 года;
- Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (Форма 6-НДФЛ), утв. приказом ФНС России от 19.09.2023 № ЕД-7-11/649@ (в ред. приказа от 09.01.2024 № ЕД-7-11/1@), за 9 месяцев 2025 года.

Отметим, что СФР подготовил новую форму ЕФС-1, а также с 01.07.2025 перевел отчет ЕФС-1 с электронного документооборота на Единую централизованную цифровую платформу в социальной сфере. В решениях «1С:Предприятие 8» обновленная форма ЕФС-1, а также переход на ЕЦП поддерживаются с выходом очередных версий. Подробнее о сроках см. в «Мониторинге законодательства»:

- Форма Единой формы сведений ЕФС-1;
- Формат выгрузки Единой формы сведений ЕФС-1;
- Заполнение Единой формы сведений ЕФС-1;
- Перевод сдачи отчетов ЕФС-1 на Единую цифровую платформу.

См. на сайте buh.ru:

- Расчет 6-НДФЛ в 2025 году: на вопросы читателей «БУХ.1С» ответил эксперт ФНС России;
- Учет НДФЛ и заполнение 6-НДФЛ в 2025 году в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3): эксперт 1С отвечает на вопросы читателей «БУХ.1С».

Проверка регламентированных отчетов

Перед представлением «зарплатной» отчетности в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (ред. 3) необходимо проверить данные регламентированного отчета на наличие ошибок.

Каждый регламентированный отчет (раздел *Отчетность, справки — 1С-Отчетность — Отчеты — Создать*) поддерживает возможность проверки показателей на соответствие разработанным контрольным соотношениям (КС). Все КС к регламентированным отчетам поддержаны в решениях «1С:Предприятие 8».

По команде *Проверка — Проверить контрольные соотношения* появится сообщение об отсутствии ошибок либо откроется окно с автоматически сформированным отчетом с детализацией ошибок и рекомендациями по их устранению.

Для проверки регламентированного отчета на соответствие требованиям формата электронного представления следует воспользоваться командой *Проверка — Проверить выгрузку*. При обнаружении ошибок появится окно *Навигация по ошибкам*. После исправления ошибок нужно повторить выгрузку отчета.

При подключенном сервисе *1С-Отчетность* перед отправкой отчета необходимо воспользоваться командой *Проверка — Проверить в интернете* для выполнения форматно-логического контроля заполнения расчета:

- Автоматическое заполнение строк 155 или 156 по дивидендам в расчете 6-НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Особенности заполнения в 1С новой формы расчета по страховым взносам с 2025 года;
- Автоматическое заполнение расчета 6-НДФЛ в 1С;
- Автоматическое заполнение строк 155 или 156 по дивидендам в расчете 6-НДФЛ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3);
- Как заполнить регламентированный отчет вручную в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3).

* * *

В заключение отметим, что для корректного формирования в 1С отчетности следует вести корректный учет. Программа — удобный инструмент, который помогает пользователям и облегчает ежедневную работу.

В 1С:Лектории регулярно проводятся онлайн-лекции о ведении учета и особенностях формирования регламентированной отчетности в 1С, в том числе «зарплатной» отчетности в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). В частности, рекомендуем ознакомиться с видеозаписями онлайн-лекций:

- Отчетность за первое полугодие 2025 года, на что обратить внимание, лекторы — эксперты 1С Е. Кудинова, Е. Калинина, А. Гурьева;
- Как проверить ЕФС-1, РСВ, 6-НДФЛ перед сдачей отчетности в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3), лектор — А. Гурьева, эксперт 1С;
- Практика применения новшеств 2025 года. Сложные вопросы исчисления и перерасчета НДФЛ и формирования корректирующей отчетности, лекторы — В. Д. Волков (заместитель начальника Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России), А. Назарова (эксперт 1С);
- Как проверить отчет 6-НДФЛ перед сдачей отчетности в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3), лектор — Е. Погодаева, методист компании «Форус», и др.

Видеозаписи доступны для просмотра всем желающим. Также всех желающих приглашаем 14.10.2025 на онлайн-лекцию об отчетности за 9 месяцев 2025 года — на что обратить внимание. Подробная информация и регистрация — по ссылке its.1c.ru/lector. ■

ИЗУЧАЙТЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЮ 8» И ДРУГИЕ ПРОГРАММЫ «1С»

В ЦЕНТРАХ СЕРТИФИЦИРОВАННОГО ОБУЧЕНИЯ

1С Центр 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 «Лоцман Бизнес-Технологий» (4922) 22-2385
Фирма «КИЖИ» (492) 277-9801

Волгоградская область

Волгоград
АВИКО (844) 275-8383
АНО ДПО «ВИПО» (844) 226-3275
Эккаунтинг Сервис (844) 249-3063

Волжский
Инженер-Центр (844) 330-0801

Вологодская область

Вологда
ЛОГАСОФТ (8172) 23-1020

Воронежская область

Воронеж
1С:Первый БИТ, Воронеж (473) 233-3335
Центр Компьютерной Бухгалтерии (473) 243-4364

Ивановская область

Иваново
Группа компаний «Альфа-С» (493) 232-7762
Группа Компаний «Ардис» (493) 258-1939

Иркутская область

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 АЙТИ (401) 299-2299
Центр бухгалтерии и автоматизации (401) 299-9388

Кемеровская область

Новокузнецк
Фирма «АНВИК Софт» (384) 372-2435

Кировская область

Киров
Группа компаний «МастерСофт» (8332) 22-2244

Костромская область

Кострома
Гелиос-С (494) 232-2599

Краснодарский край

Анапа
Система+ (861) 333-1420

Краснодар
Глобал-Софт (861) 210-2626
Интерсофт (861) 298-0670
Учебный центр «Портал-Юг» (861) 205-8080

Красноярский край

Красноярск
ВЦ «ТехноСофт» (391) 222-2220
Собиз (391) 205-1110

Курская область

Курск
Мега-Ком (471) 273-5566

Липецкая область

Липецк
Информ-Сити (474) 272-0011
Компания Автоматизация (474) 220-0385

Магаданская область

Магадан
ISSC (413) 262-8161

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

Нижегородская область
Нижний Новгород
1С:Апрель Софт (831) 202-1515
1С:Первый БИТ Н. Новгород пл. Минина (831) 220-7777
1С:Франчайзинг. ИНФОРМПОВОЛЖЬЕ (831) 274-8080
1С: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
1С: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
1С: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
1С: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
1С-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
1С: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
1С: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
1С:Первый БИТ, Саратов (845) 353-8038
Учебный центр «Трайтек» (845) 224-7786

Сахалинская область
Южно-Сахалинск
Информационные Технологии (424) 223-5050

Свердловская область
Екатеринбург
1С:Франчайзи. ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ (343) 228-5910
БухгалтерПрофиОнлайн (982) 663-2777
Группа компаний «АСП» (343) 222-1622
Прайм-1С-Екатеринбург (343) 222-0345
РИЦ-1С (343) 351-7676
Технологии автоматизации (343) 247-8545
УЦ Сервис-Центр (343) 350-0052
Эрикос (343) 370-6206

Севастополь
1С-Рарус (978) 574-2225
1С-РАРУС Севастополь ВЦ (978) 555-4777
Центр автоматизации «Кутузов» (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
1С: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
1С:Франчайзи Бухгалтер (421) 754-3777
Хабаровск
Логия (421) 235-8188
Софт-Сервис Амур (421) 279-9699

Челябинская область
Челябинск
1С-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

Интеграция «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» с Модулем сбора данных

В соответствии с законодательством РФ с 2025 года организации бюджетной сферы федерального уровня должны представлять в специальный Модуль сбора данных подсистемы учета и отчетности ГИИС «Электронный бюджет» данные о корреспонденциях по счетам бухгалтерского учета (сводные проводки за день в разрезе аналитики) и данные об остатках на счетах бухгалтерского учета. Учреждения субъектов РФ представляют данные учета в МСД с 2028 года. В статье эксперты 1С рассказывают о порядке сервисного взаимодействия программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 с Модулем сбора данных.

Нормативное регулирование

В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 20.06.2024 № 1569-р «Об утверждении Концепции технологической интеграции данных бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы федерального уровня на единой технологической платформе государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами „Электронный бюджет“» (далее — Распоряжение № 1569-р) все организации бюджетной сферы федерального уровня должны представлять в специальный Модуль сбора данных подсистемы учета и отчетности ГИИС «Электронный бюджет» данные о корреспонденциях по счетам бухгалтерского учета (сводные проводки за день в разрезе аналитики) и данные об остатках на счетах бухгалтерского учета. Получение и обобщение учетных данных о государственных финансах на основе принципа «единого окна» позволяют оперативно получать актуальную и достоверную информацию, на основе которой можно проводить контроль и принимать соответствующие управленческие решения.

Модуль сбора данных подсистемы учета и отчетности ГИИС «Электронный бюджет» (далее — МСД ПУиО, Модуль сбора данных, МСД) — программа для приема и проверки данных бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы, формирования регламентированной бюджетной и бухгалтерской отчетности, а также произвольных отчетов по полученным данным.

План-график перехода на предоставление организациями бюджетной сферы федерального уровня данных бухгалтерского учета в МСД утвержден 21.12.2024 № ДГ-П10-45074.

В 2025 году, согласно этому плану-графику, предоставлять данные бюджетного учета в МСД начинают федеральные учреждения, передавшие полномочия по ведению учета в Федеральное казначейство, а также все подведомственные учреждения Минобрнауки России.

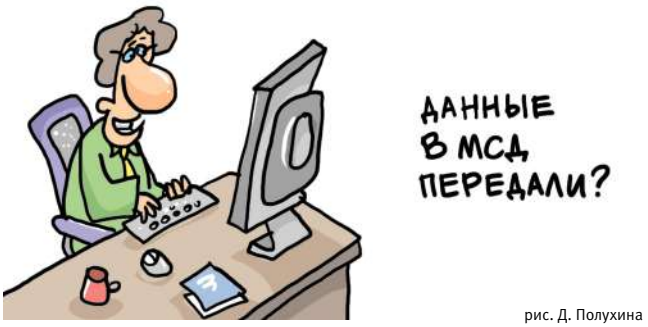


рис. Д. Полухина

Остальные федеральные учреждения бюджетной сферы должны начать передавать данные бухгалтерского учета в МСД ПУиО в 2026–2027 гг. согласно указанному графику.

Учреждения субъектов РФ будут представлять данные учета в МСД с 2028 года.

Для обмена данными систем для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета с МСД ПУиО разработаны, согласованы с Минфином России и размещены на сайте Федерального казначейства требования к Таксономии, используемой при информационном взаимодействии.

Таксономия — основной документ, определяющий интеграционное взаимодействие между бухгалтерскими программами государственных учреждений и ГИИС «Электронный бюджет», включает:

- форматы выгрузки данных;
- правила выгрузки данных;
- контрольные соотношения (КС) на выгружаемые данные.

Помимо форматов предоставления данных в Таксономии определяется:

- состав аналитических признаков, выгружаемых для каждого счета учета (не более, чем аналитика, определенная приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), реквизитный состав каждого аналитического признака;

- контрольные соотношения, используемые для проверки данных при загрузке данных, которые, в свою очередь, делятся на блокирующие и предупреждающие КС.

ПОРЯДОК ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДАННЫХ В МСД «ЭЛЕКТРОННЫЙ БЮДЖЕТ»

Все выгружаемые в МСД данные делятся на отчетные и оперативные:

- оперативные данные должны выгружаться еженедельно нарастающим итогом с начала месяца, т. е. за первую неделю месяца, за первую и вторую недели месяца, за первую, вторую и третью недели месяца и т. д. Каждая последующая выгрузка оперативных данных целиком заменяет предыдущую выгрузку оперативных данных в том же месяце;
- отчетные данные — это данные за месяц целиком, они должны выгружаться не позднее регламентированного срока предоставления отчетных данных.

После выгрузки отчетных данных изменение любых данных в отчетном месяце должно быть запрещено, т. е. должна быть установлена дата запрета редактирования на конец отчетного месяца.

Даты выгрузки отчетных и оперативных данных будут устанавливаться централизованно отдельно для разных ведомств.

На дату подписания номера в печать разработан проект приказа «Об утверждении Порядка размещения информации о финансовых и нефинансовых активах, об обязательствах Российской Федерации, федеральных государственных бюджетных и автономных учреждений, а также об операциях, их изменяющих, и о полученных финансовых результатах», в котором установлены крайние даты предоставления данных:

- для оперативных данных — не позднее четверга недели, следующей за отчетной;
- для отчетных данных, кроме данных за декабрь отчетного года, — не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным;
- для отчетных данных за декабрь отчетного года — не позднее 1 марта месяца, следующего за отчетным.

Однако эти даты в будущем могут меняться в зависимости от ведомств.

Сроки предоставления данных учитываются в МСД централизованно в разрезе учреждений и выгружаются по форматам в электронном виде для последующей загрузки в системы бухгалтерского учета организаций бюджетной сферы.

Также из Модуля сбора данных выгружаются по форматам в электронном виде правила выгрузки данных (состав аналитических данных по счетам) и контрольные соотношения.

Интеграция может осуществляться либо по сервисному взаимодействию через систему межведомственного взаимодействия (СМЭВ) (предпочтительно — для органов государственной власти), либо через сервис ПОИ (ЕСМВ) (единый сервис межсистемного взаимодействия, предпочтительно для бюджетных и автономных учреждений), либо через файловое взаимодействие.

Рассмотрим порядок сервисного взаимодействия программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 с МСД ПУиО с использованием Единого сервиса межсистемного взаимодействия (ПОИБ МВ — ЕСМВ) Федерального казначейства.

Интеграция «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» с МСД

Программа «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 (далее — БГУ 2) начиная с версии 2.0.104 содержит подсистему интеграции с Модулем сбора данных ПУиО ГИИС «Электронный бюджет»: раздел *Обмен с МСД ПУиО ГИИС ЭБ*.

Реализована загрузка в БГУ 2 сроков предоставления данных и правил выгрузки данных (Таксономии), выгруженных из МСД.

Пакеты данных для МСД формируются с помощью документа *Пакет передаваемых данных*.

В БГУ 2 реализовано автоматическое формирование и отправка в МСД пакетов данных по расписанию в зависимости от загруженных сроков предоставления данных.

Для возможности интеграции с МСД необходимо выполнить соответствующие настройки в разделе *Настройка параметров учета*.

ПОДКЛЮЧЕНИЕ ОБМЕНА С МСД

Для подключения подсистемы обмена с МСД необходимо включить функциональную опцию *Использовать интеграцию с МСД ПУиО ГИИС ЭБ*. Для этого в панели разделов следует открыть раздел *Администрирование* и выбрать пункт *Настройки параметров учета*. В открывшейся форме настройки параметров учета необходимо перейти в раздел *Обмен данными и интеграция*, развернуть группу *Интеграция с МСД ПУиО ГИИС ЭБ* и установить флаг *Использовать интеграцию с МСД ПУиО ГИИС ЭБ*. После этого следует перейти по ссылке *Настройка интеграции с МСД ПУиО ГИИС ЭБ*.

В поле *Способ передачи данных в МСД ПУиО ГИИС ЭБ* следует выбрать «ЕСМВ» (рис. 1). В случае, если требуется подписывать выгружаемые пакеты отчетных или оперативных данных электронной подписью, необходимо установить соответствующие флаги в разделе *Настройка подписи пакетов*.

Перейдя по ссылке *Дополнительные настройки*, следует установить параметры подключения к сервису.

Если информационная база БГУ 2 работает в клиент-серверном варианте, будут также доступны дополнительные настройки:

- *Автоматически запрашивать сроки/таксономию из МСД ПУиО ГИИС ЭБ* — возможность автоматического получения сроков предоставления данных

и Таксономии непосредственно из системы МСД посредством сервисного взаимодействия;

- *Автоматически формировать пакеты данных для МСД ПУиО ГИИС ЭБ* — при установке флага БГУ 2 будет автоматически формировать пакеты отчетных и оперативных данных согласно срокам предоставления данных, полученным из МСД;
- *Автоматически отправлять пакеты данных в МСД ПУиО ГИИС ЭБ* — при установке флага БГУ 2 будет автоматически отправлять сформированные пакеты данных в МСД. При указании этого параметра пакеты будут отправляться в МСД автоматически в случае, если не требуется их подписание.

После включения интеграции с МСД необходимо перезапустить БГУ 2.

После перезапуска БГУ 2 в панели разделов будет добавлен раздел *Обмен с МСД ПУиО ГИИС ЭБ*.

НАСТРОЙКА ПРАВ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Для работы с подсистемой обмена с МСД пользователю необходимо назначить права.

Для этого в панели разделов следует открыть раздел *Администрирование* и выбрать пункт *Настройки пользователей и прав*.

В открывшейся форме настройки пользователей и прав необходимо раскрыть группу *Пользователи* и перейти по ссылке *Пользователи*.

В списке пользователей следует выбрать и открыть пользователя, который будет осуществлять формирование пакета с данными для МСД (рис. 2).

В форме настройки пользователя следует перейти в раздел *Права доступа* и установить флаг у профиля *МодульСбораДанных. Выполнение обмена* (рис. 3).

После записи изменений пользователю будет доступно взаимодействие с подсистемой обмена с МСД.

ПОРЯДОК СЕРВИСНОГО ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Интеграция БГУ 2 с МСД должна осуществляться в следующем порядке (каждый раз при выгрузке за очередной период):

1. Получение из МСД сроков предоставления данных и Таксономии.
2. Выгрузка из БГУ 2 бухгалтерских данных в соответствии с графиком и правилами выгрузки.

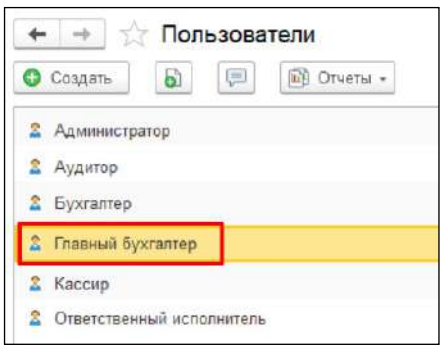


Рис. 2

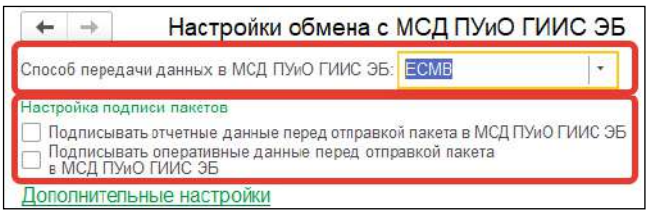


Рис. 1

3. Получение из МСД протокола загрузки данных в случае наличия блокирующих ошибок — требуется их исправление и повторная отправка данных.

Загрузка Таксономии и сроков предоставления данных при сервисном взаимодействии

Для обеспечения возможности формирования пакетов с данными в программу должны быть загружены актуальные Таксономия и сроки предоставления данных из Личного кабинета МСД.

В случае, если информационная база работает в клиент-серверном режиме и установлена настройка *Автоматически запрашивать сроки/таксономию из МСД ПУиО ГИИС ЭБ*, программа будет отправлять запросы и получать ответы по Таксономии и срокам предоставления данных дважды в сутки в автоматическом режиме, без участия пользователя. В случае успешного сервисного взаимодействия данные будут автоматически загружены в БГУ 2. После чего можно переходить к формированию и отправке пакетов с данными БГУ 2.

Формирование и отправка пакетов данных в МСД при сервисном взаимодействии

Если настройки автоматического формирования и отправки установлены, пакеты будут формироваться автоматически по срокам предоставления данных с учетом установленного сдвига и отправляться в автоматическом режиме в том случае, если не требуется подписание. Протокол загрузки данных также будет получен автоматически. В случае, если установлена настройка *Подписывать отчетные или оперативные данные ЭП* при вклю-

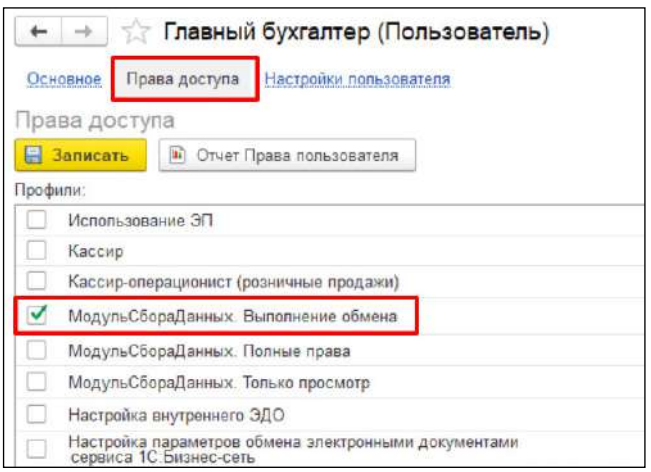


Рис. 3

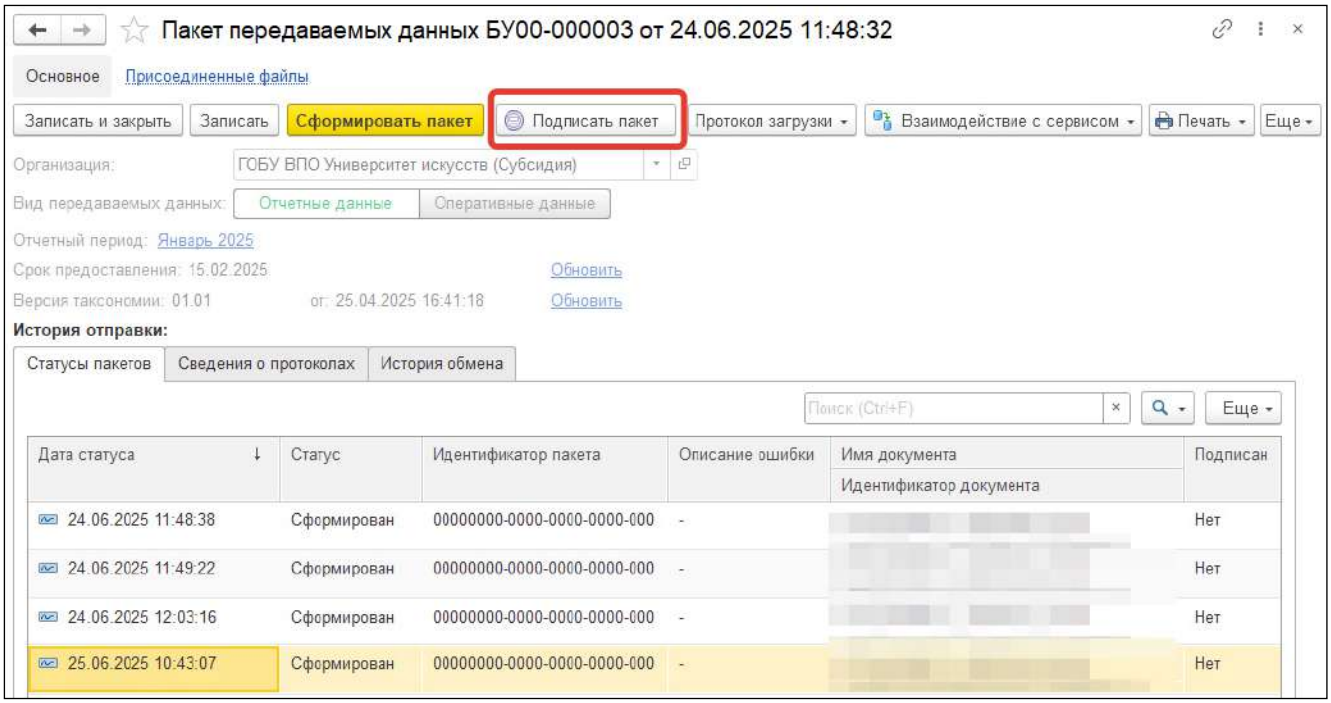


Рис. 4

ченной настройке автоматического формирования и отправки пакетов данных, пакет будет сформирован автоматически, но пользователю потребуется открыть документ *Пакет передаваемых данных* и подписать его (кнопка *Подписать пакет*), рис. 4.

После подписания пакета будет выполнена автоматическая отправка пакета данных в МСД.

Протокол загрузки пакета

После того, как пакет будет обработан в системе МСД, в БГУ 2 будет отправлен *Протокол загрузки пакета*. Данные о протоколе будут отражены на закладке *Сведения о протоколах* (рис. 5) документа *Пакет передаваемых данных*. Если работа осуществляется:

- в клиент-серверной базе данных, протокол будет приходить автоматически;
- в файловой базе данных, его нужно будет получить вручную, нажав кнопку *Протокол загрузки — Отправить запрос в МСД ПУиО ГИИС ЭБ*.

Чтобы просмотреть протокол загрузки пакета, необходимо нажать на кнопку *Печать — Протокол загрузки пакета*.

1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8485:hdoc см. о порядке сервисного взаимодействия с МСД, если работа осуществляется в файловой базе данных БГУ 2. ■

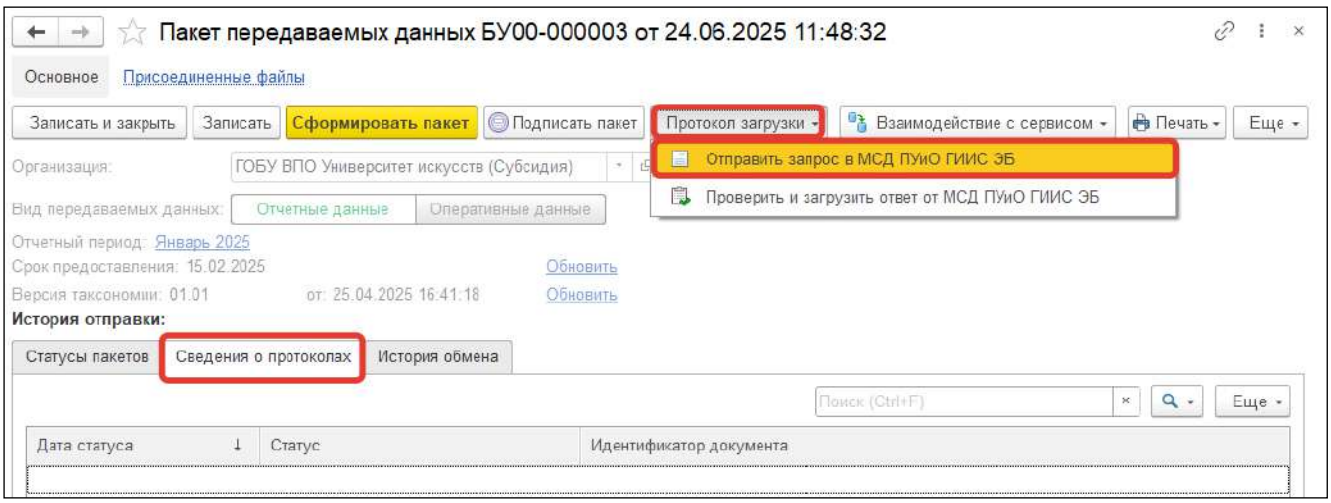


Рис. 5

Обзор судебной практики ВС РФ: сделки, товарный знак, проценты по договору займа

Верховный Суд РФ представил Обзор судебной практики за второй квартал 2025 года с правовыми позициями по разрешению судебных споров. В обзоре содержится ряд значимых выводов, которые будут интересны руководителям, бухгалтерам и юристам организаций, участникам хозяйственных обществ, индивидуальным предпринимателям и другим представителям бизнеса. Всего в обзоре — 50 споров, касающихся в том числе защиты прав на результаты интеллектуальной деятельности, трудовых прав работников, применения законодательства о налогах и сборах и др. В предлагаемой статье эксперты 1С комментируют наиболее интересные из них.

Убытки ООО влияют на оценку действительной стоимости доли участника.

Участник ООО в связи с запретом на отчуждение доли третьим лицам обратился в общество с требованием о выкупе его доли по цене, определенной в отчете об оценке. Общество выплатило ему гораздо меньшую сумму, с чем участник не согласился и обратился в суд с иском о взыскании задолженности (п. 16 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ № 2 (2025), утв. Президиумом Верховного Суда РФ 18.06.2025, далее — Обзор).

До направления участником требования о принудительном выкупе доли в здании, которое было основным имущественным активом общества, произошел пожар. Это привело к значительным имущественным потерям. Принимая во внимание этот факт, СК по экономическим спорам ВС РФ в определении от 13.12.2024 № 305-ЭС24-14865 по делу № А41-81859/2022 сделала следующие выводы:

- правило о том, что участники общества несут риск убытков, связанных с его деятельностью (п. 1 ст. 87 ГК РФ, п. 1 ст. 2 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью»), действует на всех этапах существования юридического лица, в том числе при выходе участника из его состава, при принудительном выкупе доли обществом по требованию участника;
- поскольку участник на момент пожара еще не вышел из состава учредителей, он также должен принимать участие в компенсации потерь, причиненных пожаром, посредством получения меньшей суммы в счет оплаты выкупаемой у него обществом доли.

Таким образом, при установлении действительной стоимости доли учитываются не только стоимость активов общества, но и имущественные потери, которые объективно возникли в деятельности общества до момента направления участником требования о выкупе доли.

рис. Д. Полухина

Если в результате сговора обществу был причинен ущерб, то сделка недействительна, причем независимо от существенности ущерба.

Представитель АО заключил с ИП договор купли-продажи помещений с занижением его стоимости на 24,57 %, а на следующий день общество арендовало эти же помещения у ИП. Единственный учредитель АО оспорил сделку в арбитражном суде.

Суды трех инстанций в удовлетворении исковых требований отказали, мотивируя тем, что причиненный обществу ущерб не являлся существенным, поскольку стоимость проданного недвижимого имущества была занижена всего на четверть.

ВС РФ сделал вывод о том, что подобная сделка должна быть признана недействительной на основании пункта 2 статьи 174 ГК РФ ввиду наличия факта сговора, причем вне зависимости от существенности причиненного обществу ущерба (определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 19.12.2024 № 306-ЭС24-6321 по делу № А49-842/2022, п. 15 Обзора). Отчуждение недвижимого имущества, необходимого обществу для выполнения уставных задач, с последующим принятием этого же имущества в аренду может расцениваться как недобросовестное поведение (злоупотребление правом) сторон сделки.

Представитель общества явно действовал ему в ущерб, тогда как покупатель воспользовался ситуацией.

Каковы последствия схожести товарного знака с фирменным наименованием организации.

Завод подал в Роспатент возражение на предоставление правовой охраны товарному знаку ввиду сходства до степени смешения с его фирменным наименованием на основании пункта 8 статьи 1483 ГК РФ. При этом сам завод не вел деятельность, однородную по отношению к товарам оспариваемой регистрации. Роспатент в удовлетворении возражения отказал, завод оспорил полученное решение в Суде по интеллектуальным правам, а позднее — в его Президиуме.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ рассмотрела дело и отказала в аннулировании регистрации спорного товарного знака по следующей причине. Если фирменное наименование не используется организацией при осуществлении видов деятельности или в отношении товаров, для которых третьим лицом запрошена регистрация товарного знака, то наличия права на сокращенное фирменное наименование недостаточно для признания недействительным предоставления правовой охраны товарному знаку (определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 17.10.2024 № 300-ЭС24-12173 по делу № СИП-597/2023, п. 20 Обзора).

Размер компенсации стоимости проезда в отпуск работника Крайнего Севера.

В пункте 12 Обзора рассмотрен вопрос, как рассчитать компенсацию стоимости проезда к месту отпуска работнику Крайнего Севера, если работодатель — ИП, а в его локальных актах и трудовом договоре порядок расчета такой компенсации не определен.

ВС РФ в определении от 26.02.2024 № 60-КГ23-4-К9 сделал выводы о необходимости соблюдения баланса интересов работника и работодателя, если последний осуществляет предпринимательскую деятельность на свой страх и риск. При наличии спора между работником и работодателем (который не относится к бюджетной сфере) о компенсации работнику расходов на оплату проезда в отпуск и обратно следует учитывать конкретные обстоятельства спора, принимая во внимание:

- реальные экономические возможности работодателя, не относящегося к бюджетной сфере;
- продолжительность работы сотрудника у такого работодателя;
- размер заработной платы работника;
- размер расходов работника на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Однако полный отказ от компенсации работнику его расходов на оплату проезда и провоза багажа к месту отпуска и обратно или неоправданное занижение такой компенсации недопустимы.

Проценты по договору займа облагаются НДФЛ, а не НПД.

Между обществом и его генеральным директором заключен процентный договор займа. С момента заключения договора общество (как налоговый агент) удерживало с полученных гендиректором процентов НДФЛ по ставке 13 % и перечисляло в бюджет. Далее заимодавец стал самостоятельно исчислять и уплачивать с суммы процентов НПД (налог на профессиональный доход) без удержания налоговым агентом. Налоговая инспекция по результатам проверки доначислила обществу суммы НДФЛ и назначила штраф. Общество обжаловало эти решения в суде.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ в определении от 24.10.2024 № 305-ЭС24-14436 по делу № А40-147367/2023 пришла к следующему выводу (п. 24 Обзора): объектом НПД являются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ). При передаче денежных средств по договору займа нет реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав. Поэтому проценты, полученные заимодавцем, не могут быть квалифицированы в качестве дохода от реализации и, следовательно, не являются объектом НПД. Доначисление НДФЛ налоговой законно.

Истечение срока привлечения к административной ответственности не исключает проверку доводов лица о его невиновности.

В пункте 46 Обзора представлен ответ на вопрос, можно ли пересмотреть выводы должностных лиц и судебных инстанций о виновности привлеченного к административной ответственности лица, если дело было прекращено в связи с истечением срока давности.

ВС РФ в постановлении от 17.03.2025 № 5-АД25-17-К2 напомнил позицию, изложенную в пункте 6 постановления КС РФ от 16.06.2009 № 9-П, а именно: наступление обстоятельства, исключающего производство по делу об административном правонарушении, в виде истечения сроков давности привлечения к административной ответственности (п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ) не исключает проверку и оценку выводов о наличии в действиях конкретного лица состава административного правонарушения. Иными словами, если лицо настаивает на своей невиновности после прекращения производства по делу об административном правонарушении, ему нельзя отказать в проверке и оценке доводов об отсутствии в его действиях состава правонарушения.

Вид разрешенного использования земельного участка может быть изменен при утверждении Генерального плана.

Гражданину принадлежали два земельных участка, относящиеся к категории «земли населенных пунктов», с видами разрешенного использования «размещение административных зданий» и «объекты торговли». Однако решениями городской думы об утверждении

Генерального плана и Правил землепользования и застройки эти земельные участки были отнесены к зоне озеленения специального назначения.

Собственник подал административный иск о признании соответствующих актов городской думы недействующими. Истцу было отказано, с чем согласился ВС РФ от 05.02.2025 № 18-КАД24-71-К4 по следующим основаниям (п. 40 Обзора):

- оспариваемые Генеральный план и Правила землепользования и застройки приняты уполномоченным органом с соблюдением требований законодательства;
- градостроительные решения должны учитывать совокупность всех факторов (социальных, экономических, экологических) в целях устойчивого развития территорий и различных инфраструктур, а также учета всех интересов граждан и публичных интересов;
- статья 23 Градостроительного кодекса РФ не содержит норм, предусматривающих при формировании функциональных зон требование отражать фактическое землепользование в границах указанных зон;
- в рассмотренном деле необходимость отнесения территории, на которой расположены земельные участки истца, к зоне озелененных территорий специального назначения была обусловлена размещением объекта регионального значения — транспортной магистрали вблизи территории садоводческих товариществ, требующей защиты от шума и выхлопных газов.

1С:ИТС

Еще больше комментариев экспертов 1С к постановлениям (определениям) судов см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newsprac. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как в печатной и электронной форме универсального передаточного документа (УПД) настроить заполнение основания передачи?

Начиная с версии 3.0.179 в «1С:Бухгалтерии 8» в печатной и электронной форме УПД в поле *Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)* помимо договора можно указывать выставленные покупателям счета на оплату и другие произвольные документы.

Чтобы в печатной и электронной форме УПД настроить заполнение основания передачи, следует перейти по ссылке *Реквизиты печатных форм и ЭДО*, доступной в форме документа реализации.

В открывшейся форме помимо реквизитов продавца и покупателя теперь появился переключатель *Основание передачи (для УПД)*, который можно установить в одно из следующих положений:

- *Договор, доверенность*;
- *Договор, счета на оплату, доверенность*;
- *Счета на оплату, доверенность*;
- *Произвольный текст*.

В зависимости от выбранного положения переключателя ниже — в отдельном поле — отображается предварительный вариант текста, который будет выводиться в УПД в качестве основания передачи (реквизиты договора, реквизиты счетов на оплату либо и то и другое). Если нужно изменить текст, отображаемый по умолчанию, или дополнить список оснований передачи другими произвольными документами, то переключатель следует установить в положение *Произвольный текст*. При этом поле с предварительным вариантом текста становится доступным для редактирования.

Изменения, внесенные в форму *Реквизиты печатных форм и ЭДО*, а также сам документ реализации следует сохранить.

После этого в печатной и электронной форме УПД в поле *Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)* будут выводиться документы, указанные в настройках *Основания передачи (для УПД)* формы *Реквизиты печатных форм и ЭДО*.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/upd и qr-коду. Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.179.22.

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

Как производится расчет командировки?

В программе предусмотрена возможность регистрации и оплаты командировок. Для этого в настройках расчета зарплаты необходимо установить одноименный флаг *Командировки* (раздел *Настройка — Расчет зарплаты — Настройка состава начислений и удержаний — Учет отсутствий*).

После применения настройки в журнале документов *Командировки* (раздел *Кадры* или *Зарплата*) можно *Создать Т-9* и *Создать Т-9а*. В документе *Командировка* на закладке *Главное* предусмотрены способы расчета командировки.

Если установлен переключатель *Рассчитать период командировки целиком в текущем документе*, полный расчет командировки за весь период будет произведен в документе *Командировка*. Посмотреть и проверить подробный расчет можно на закладке *Начислено (подробно)*.

Если установлен переключатель *Рассчитывать переходящий период командировки с авансом и зарплатой*, в документе *Командировка* будет произведен расчет первого месяца переходящей командировки (его первая часть). Расчет следующего месяца переходящей командировки (переходящий период, оставшаяся часть) будет произведен в документах *Начисление зарплаты за первую половину месяца* и *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*).

Для расчета командировки в документе *Начисление за первую половину месяца* в карточке начисления *Командировка* (раздел *Настройка — Начисления*) должен быть установлен флаг *Начисляется при расчете первой половины месяца*.

Если установлен переключатель *Рассчитывать командировку с авансом и зарплатой*, расчет командировки будет произведен в документах *Начисление зарплаты за первую половину месяца* и *Начисление зарплаты и взносов* (раздел *Зарплата*). В документе *Командировка* будет произведен только расчет среднего заработка. Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/kom и qr-коду. Видеоролик выполнен в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» версии 3.1.34.40.

Календарь бухгалтера на период с 16 сентября по 15 октября 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».

Сентябрь 2025

1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Календарных дней — 30
Рабочих дней — 22
Выходных и праздничных дней — 8
Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 176

Октябрь 2025

		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Календарных дней — 31
Рабочих дней — 23
Выходных и праздничных дней — 8
Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 184

Сентябрь

- **16** 1С:Лекторий об автоматизации подбора в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8 КОРП» (ред. 3)
- **17** 1С:Лекторий о новых возможностях «1С:ERP Управлении предприятием», «1С:Комплексной автоматизации 8» и «1С:Управлении торговлей 8»
- **18** 1С:Лекторий о новом ФСБУ 9/2025 «Доходы»
- **22** Косвенные налоги
- **22** ЕНС и ЕНП (Косвенные налоги)
- **23** 1С:Лекторий о практике применения электронных документов и регистров бухучета госсектора в 2025 году в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (версии ПРОФ и КОРП). Серия 1С:Консалтинг для госсектора
- **25** ЕНС и ЕНП
- **25** Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Персонифицированные сведения о физлицах, Сведения о зарплате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)

Сентябрь

- **25** Налог на прибыль, НДПИ, Акцизы, Налог на игорный бизнес
- **29** ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, НДФЛ, НДС, Страховые взносы по единому тарифу, НДПИ, Акцизы, Налог на игорный бизнес)

Октябрь

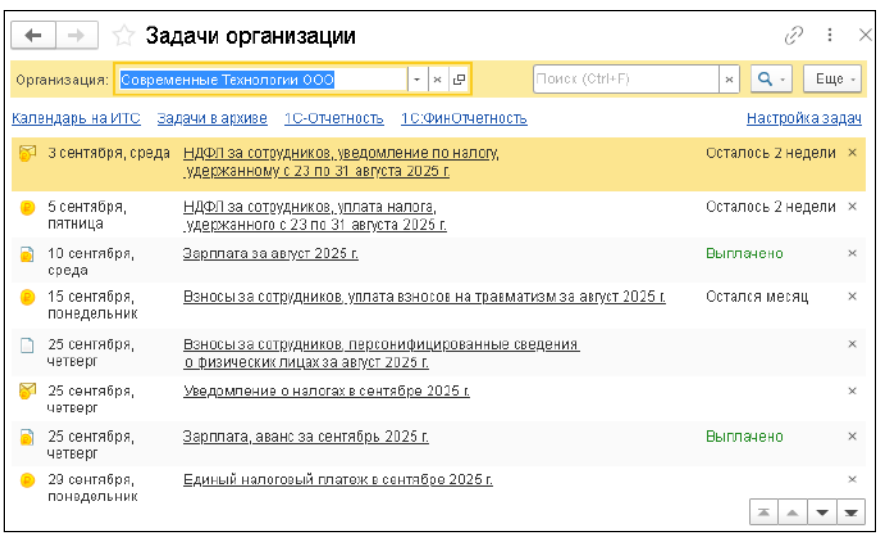
- **3** ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- **3** 1С:Лекторий о новом в 1С:Кабинете сотрудника
- **6** ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- **8** Единый семинар 1С (ЕС), подробнее см. по ссылке es.1c.ru
- **14** 1С:Лекторий об отчетности за 9 месяцев 2025 года – на что обратить внимание
- **15** Страховые взносы на травматизм

общеустановленный срок представления отчетной формы
общеустановленный срок уплаты налога
представление уведомления об исчисленных налогах по единому налоговому платежу (ЕНП) для учета на едином налоговом счете (ЕНС) в соответствии со статьей 11.3 НК РФ. В 1С:ИТС см. подробнее: о сроках подачи уведомлений об исчисленных налогах (взносах) в 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. В августе в 1С:Лектории каникулы

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

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

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



В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» (its.1c.ru/#i1c) приведена информация о порядке составления отчетности, а также о составлении 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.

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.

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.

Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

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

Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

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

portal.1c.ru/app/ess

на правах рекламы