

Как компаниям не попасть в фокус внимания ФНС

► 17

Пересчет пониженных страховых взносов МСП и другие изменения НК РФ 2026 года

► 6

Сравнение деклараций по налогу на прибыль и НДС в «1С:Бухгалтерии 8»

► 12

Актуальные правила маркировки товаров из натурального меха, поддержка в 1С

► 40



ЛЕТ: ПОДАРКОВ ИТС



ПОДАРОЧНАЯ АКЦИЯ
ФИРМЫ «1С»



Для ВСЕХ пользователей ИТС ПРОФ

ДАРИМ ПОДАРКИ:

- Современный ноутбук для работы и отдыха
- 1000 универсальных подарочных карт на 1000 рублей
- Аудиокнига на выбор от 1С:Аудиоклуб
- Скидка 50% на выбранный курс от учебного центра 1С №1



КАК ПРИНЯТЬ УЧАСТИЕ В АКЦИИ?

- Принять участие могут все пользователи с действующим договором ИТС с тарифом уровня «ПРОФ»
- Если у вас договор ИТС с тарифом уровня «Техно», вы можете перейти на тариф уровня «ПРОФ» по льготной цене
- Для участия в акции зарегистрируйтесь на сайте its.1c.ru/leto

Период проведения акции: с 1 июня по 31 августа 2026 года.

Подробности акции «Лето Подарков ИТС» опубликованы на странице its.1c.ru/leto

Содержание:

новости 2

наши комментарии

Пересчет пониженных страховых взносов МСП и другие изменения НК РФ 2026 года (эксперты фирмы «1С») ... 6

новые возможности 1С:Бухгалтерии 8

Сравнение деклараций по налогу на прибыль и НДС в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С»)..... 12

автоматизация учета

Как компаниям не попасть в фокус внимания ФНС (эксперты фирмы «1С») 17

Учет в «1С:Бухгалтерии 8» доплаты НДС 2 % по договору в у.е. (эксперты фирмы «1С») 25

Как в 1С работать с маркировкой товаров из натурального меха по новым правилам (эксперты фирмы «1С») .. 40

Как заполнить трудовую функцию, код ОКЗ в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» (эксперты фирмы «1С»)..... 44

Учет в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» материальной ответственности сотрудников (эксперты фирмы «1С»)..... 47

бухгалтерия государственного учета

Отражение в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» приобретения группы однородных объектов основных средств, часть 1 (эксперты фирмы «1С»)..... 51

справочная информация

Советы Линии консультаций 43, 50

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения 38

Календарь бухгалтера на период с 16 июня по 15 июля 2026 года 3-я обложка

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 6 (июнь), 2026 г.

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

Ольга Жеребина

Верстка, дизайн Алексей Васильев

Прием рекламы reklama@1c.ru

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

Сайт: buh.ru **e-mail:** buh@1c.ru

Телефон редакции: (495) 681–02–21

Цена свободная.

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

© ООО «1С-Пабблишинг», 2026.

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

Ключевая ставка снижена до 14,5 % годовых*

Центральный банк РФ (cbr.ru) 24.04.2026 принял решение снизить ключевую ставку с 15 до 14,5 % годовых с 27.04.2026.

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

Малому бизнесу временно смягчили правила применения налоговых льгот*

В НК РФ внесены поправки, которые сохраняют доступ к отдельным мерам поддержки малым и средним предпринимателям для плавной адаптации бизнеса к изменениям, вступившим в силу с 2026 года (Федеральный закон от 25.04.2026 № 104-ФЗ, далее — Закон № 104-ФЗ).

В частности, новые положения:

- сохраняют предприятиям общепита на УСН право на освобождение от НДС в 2026 году без соблюдения требования о средней зарплате работников;
- дополняют для ИП на УСН и ПСН перечень доходов, не учитываемых для целей перехода на уплату НДС;
- предоставляют ИП право изменить применяемый с 2026 года налоговый режим, уведомив об этом налоговую не позднее 01.06.2026;
- расширяют возможности малого и среднего бизнеса по применению налоговых вычетов по НДС в отношении заключаемых договоров, заключенных до перехода на уплату этого налога;
- упрощают порядок применения пониженных страховых взносов для малого и среднего бизнеса сферы обрабатывающей промышленности и др.

Об основных изменениях, внесенных в НК РФ Законом № 104-ФЗ, читайте на [стр. 6](#).

Для МСП скорректировали правила заполнения расчета по страховым взносам*

В письме от 27.04.2026 № БС-36-11/3382@ ФНС России разъяснила, как предприятия малого и среднего предпринимательства (МСП), применяющие пониженные тарифы страховых взносов (7,6 или 15 %), должны заполнять расчет по страховым взносам (РСВ)

с отчетности за I квартал 2026 года. Согласно Закону № 104-ФЗ:

- исключено условие о необходимой доле доходов от основного вида экономической деятельности (не менее 70 %) за год, предшествующий году перехода на уплату взносов по пониженному тарифу 7,6 % субъектами МСП, осуществляющими деятельность в обрабатывающем производстве (абз. 3 п. 13.2 ст. 427 НК РФ);
- установлена возможность суммирования доходов от основного и дополнительных видов деятельности, указанных в соответствующих правительственных перечнях при расчете необходимой доли доходов (не менее 70 %) для применения пониженных тарифов страховых взносов (7,6 или 15 %) субъектами малого и среднего бизнеса (абз. 3 п. 13.2 и абз. 3 п. 13.3 ст. 427 НК РФ).

Таким образом, начиная с отчетного периода I квартал 2026 года:

- плательщики — субъекты МСП сферы обрабатывающих производств, которые применяют тариф 7,6 % (п. 13.2 ст. 427 НК РФ), в РСВ графу 1 строк 010–030 Приложения 3.1 к Разделу 1 расчета не заполняют;
- контрольные соотношения показателей формы расчета по страховым взносам 1.244, 1.246, 1.248, направленные письмом от 24.02.2026 № БС-36-11/1367@, не применяются.

Об изменении правил учета доходов субъектами МСП для целей уплаты взносов по пониженному тарифу в соответствии с Законом № 104-ФЗ см. на [стр. 10](#).

Внесены изменения в форматы и в справочник кодов должностей для ЕФС-1*

СФР приказом от 15.04.2026 № 389 (официально [опубликован](#) 19.05.2026, действует с 30.05.2026) внес поправки в порядок заполнения ЕФС-1 и в форматы отчета (утв. приказами СФР от 17.11.2025 № 1462 и 1463).

В частности, в новой редакции изложен справочник кодов должностей (профессий), который используется при приеме от страхователей сведений подраздела 1.3 «Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений» формы ЕФС-1 для приведения в соответствие с Обще-

российским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОК 016-2025) в редакции приказа Росстандарта от 16.05.2025 № 423-ст.

Обновлены форматы книг покупок, продаж и пояснений к декларации по НДС*

ФНС России приказом от 17.03.2026 № ЕД-1-26/186@ (далее — Приказ № 186@) уточнила форматы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок, книги продаж и дополнительных листов к ним, утв. приказом от 08.06.2021 № ЕД-7-26/547@ ([с изменениями и дополнениями](#)).

Указанные форматы учитывают поправки в НК РФ, внесенные Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ (далее — Закон № 425-ФЗ). В частности, повышение ставки НДС до 22 %. Форматы, утвержденные Приказом № 186@, действуют с 01.07.2026. До этой даты применяются рекомендованные форматы, приведенные в письме ФНС России от 23.03.2026 № ЕА-36-26/2219@.

Также в письме от 30.04.2026 № ЕА-36-15/3541@ ФНС России привела для применения с 12.05.2026 формы и форматы приложений к требованию о предоставлении пояснений и рекомендуемый формат пояснений, представляемые при выявлении противоречий в декларации по НДС:

- приложения к форме требования о предоставлении пояснений (форма по КНД 1165050);
- электронный формат приложений к требованию о предоставлении пояснений к декларации по НДС;
- рекомендуемый формат пояснений к декларации по НДС.

Рекомендуемый формат пояснений применяется до внесения изменений в приказ ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@ ([с изменениями и дополнениями](#)).

Утверждена форма и формат документа о предстоящей поставке товаров*

ФНС России приказами от 08.05.2026 № КЧ-1-15/301@ и № КЧ-1-15/300@ [утвердила](#) форму и формат документа о предстоящей поставке (ДОПП) товаров и правила формирования, присвоения и направления оператором системы СПОТ (Национальная система подтверждения ожидания поставки товаров) заявителю визуализированной ссылки (Федеральные законы от 17.04.2026 № 101-ФЗ и № 102-ФЗ).

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

СПОТ в полном объеме функционирует с 01.06.2026 и предусматривает новый контроль за импортом товаров из стран ЕАЭС. В частности, устанавливается:

- обязательное представление ДОПП;
- внесение обеспечительного платежа;
- присвоение QR-кода;
- контроль наличия QR-кода при ввозе товаров из стран ЕАЭС автомобильным транспортом.

Приказы должны применяться с 28.05.2026 в отношении товаров, ввозимых на территорию РФ с территорий других государств — членов ЕАЭС, начиная с 01.06.2026.

Напомним, до 01.06.2026 применяется рекомендованная форма и формат документа о предстоящей поставке (письмо ФНС России от 02.04.2026 № ЕА-36-15/2603@) с целью тестирования системы СПОТ.

Все желающие могут ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции, состоявшейся в 1С:Лектории 22.04.2026 «СПОТ: новое регулирование, кого и в какие сроки это коснется». Лектор — Д.Ю. Черепанов (ФНС России). Подробнее — в 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/lector/21056885. Также приглашаем всех желающих 18.06.2026 на онлайн-лекцию «СПОТ: поддержка изменений в программе „1С:Бухгалтерия 8“», см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056901.

Новости маркировки

Распоряжением от 27.04.2026 № 956-р Правительство РФ уточнило перечень товаров, подпадающих под обязательную маркировку (утв. Распоряжением от 28.04.2018 № 792-р (с изменениями и дополнениями)).

В частности, с 01.09.2026 обязательна маркировка молока и молочной продукция с кодом 10.51 ОКПД 2 и др.

Постановлением от 07.05.2026 № 526 Правительство РФ внесло изменения в правила маркировки товаров, которые расширяют перечень оснований для отказа в выдаче кодов маркировки организациям и ИП, зарегистрированным как производители продукции.

Новые положения устанавливают, что оператор системы маркировки вправе проводить оценку производителей для подтверждения достоверности представленных ими сведений о типе участника оборота товаров и способе ввода товаров в оборот. Такой мониторинг может проводиться дистанционно или с посещением места фактического производства. Подробнее см. на [сайте buh.ru](https://buh.ru).

В «1С:Предприятия 8» в соответствии с законодательством РФ поддерживается марки-

ровка товаров. Подробнее см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «[Маркировка и интеграция](#)».

Утверждена новая форма декларации по водному налогу*

ФНС России утвердила новую форму декларации по водному налогу, формат представления в электронном виде и порядок заполнения (приказ от 26.03.2026 № ЕД-1-3/205@, официально опубликован 05.05.2026).

Обновленная форма декларации учитывает, что с 2026 года ставка водного налога определяется путем умножения базовой ставки на единый коэффициент 4,65, а потом увеличивается на коэффициент-дефлятор (Закон № 425-ФЗ). Как и ранее, декларация состоит из титульного листа и двух разделов:

- Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»;
- Раздел 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога»:
 - 2.1 «Расчет налоговой базы и суммы налога при заборе воды из водного объекта»;
 - 2.2 «Расчет налоговой базы и суммы налога при использовании водного объекта, за исключением забора воды».

При этом на Титульном листе декларации появился новый блок «Сведения о физическом лице (заполняется, если не указан ИНН)», который состоит, в частности, из полей:

- Номер записи в ЕРН;
- Иные идентификационные данные и сведения о документе, удостоверяющем личность (заполняется, если выше не указан «Номер записи в ЕРН») и др.

Новая форма декларации по водному налогу вступит в силу с 05.07.2026, может применяться, начиная с представления отчетности за II квартал 2026 года.

Новый вид госконтроля за качеством промышленной продукции

С 01.09.2026 в России будет введен новый вид госконтроля — федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением обязательных требований к отдельным видам промышленной продукции (Федеральный закон от 02.05.2026 № 126-ФЗ).

Как отмечается в [сообщении](#) Минпромторга, новый закон направлен на повышение эффективности контроля за соблюдением обязательных требований, в том числе в отношении продукции, применяемой в строительстве, а также на снижение доли контра-

фактной и фальсифицированной продукции на рынке. Согласно закону, орган надзора будет осуществлять контроль за соблюдением обязательных требований технических регламентов изготовителями, включая иностранных производителей, а также продавцами продукции.

По сообщению РСПП, новый вид контроля будет [осуществлять](#) Росстандарт.

Перевозчикам установили правила обмена электронными грузовыми накладными*

Правительство РФ утвердило правила обмена грузовыми накладными, сформированными в форме электронного документа (Постановление от 21.04.2026 № 446, действует с 01.09.2026).

Электронные грузовые накладные и сведения, содержащиеся в них, направляются в государственную информационную систему операторами информационных систем электронных перевозочных документов. При этом перевозчикам установили перечень случаев, когда грузовая накладная при авиаперевозке может [оформляться](#) в бумажном виде.

Рекомендуем всем желающим также ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции от 05.03.2026 «Обязательная ЭТрН с 2026 года: как подготовиться к обязательному использованию», см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056871.

Установлены новые штрафы для продавцов табачной и никотинсодержащей продукции

В КоАП РФ внесены новые положения, которые ужесточают ответственность за продажу табачной и никотинсодержащей продукции (Федеральный закон от 02.05.2026 № 120-ФЗ, действует с 01.09.2026).

В частности, в статьи 14.3.1 и 14.6 КоАП РФ вводятся штрафы за неисполнение юрлицом или ИП запрета на продажу табачной продукции выше установленной максимальной розничной цены или ниже минимальной розничной цены. Штрафы за подобные нарушения составят от 5 000 до 500 000 руб. в зависимости от объемов продаж с нарушениями.

Также в КоАП вводится новая статья 15.12.2, которая устанавливает ответственность за продажу товаров, подлежащих обязательной маркировке, лицом, которое не зарегистрировано в системе мониторинга.

Подробнее см. на [сайте buh.ru](https://buh.ru).

Самые последние новости

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

Информация об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие»

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

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

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

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

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

Пользователи программ «1С:Предприятие 8» (кроме базовых версий) имеют право на поддержку только по линии информационно-технологического сопровождения.

Подробнее о тарифах ИТС см. v8.1c.ru/its/tarify.

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

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

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

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

Обращаем ваше внимание, в силу технических ограничений в типовых конфигурациях «1С:Предприятия 7.7» невозможно реализовать все изменения законодательства начиная с 2024 года.

Была поддержана возможность сдачи годовой отчетности за 2025 год.

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 Информационном письме 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 |
| «1С:Касса» | 4.0 |
| «1С:Мобильная касса» | 3 |
| «1С:Бухгалтерия КОРП МСФО» | 3.2 |
| «1С:Налоговый мониторинг. Бухгалтерия КОРП МСФО» | 3.2 |
| «Бухгалтерия предприятия» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.0 |
| «Садовод» (ПРОФ, базовая) | 3.0 |
| «1С:Гаражи» | 3.0 |
| «Зарплата и управление персоналом» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.1 |
| «Зарплата и кадры государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.1 |
| «Бухгалтерия государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 2.0 |
| «Бухгалтерия некоммерческой организации» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.0 |
| «Свод отчетов ПРОФ» | 3.4 |
| «Бюджет муниципального образования» | 1.3 |
| «Бюджетная отчетность» | 1.1 |
| «Государственные и муниципальные закупки» | 1.1 |
| «Вещевое довольствие» | 2.0 |
| «Бюджет поселения» (ПРОФ, базовая) | 1.3 |
| «Платежные документы» | 1.0 |
| «Налогоплательщик» | 3.0 |



1С:Кабинет сотрудника

Кадровый электронный документооборот

Обменивайтесь любыми кадровыми документами

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

Исполнять требования статьи 136 ТК РФ стало проще

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

Больше не придётся читать рукописные заявления

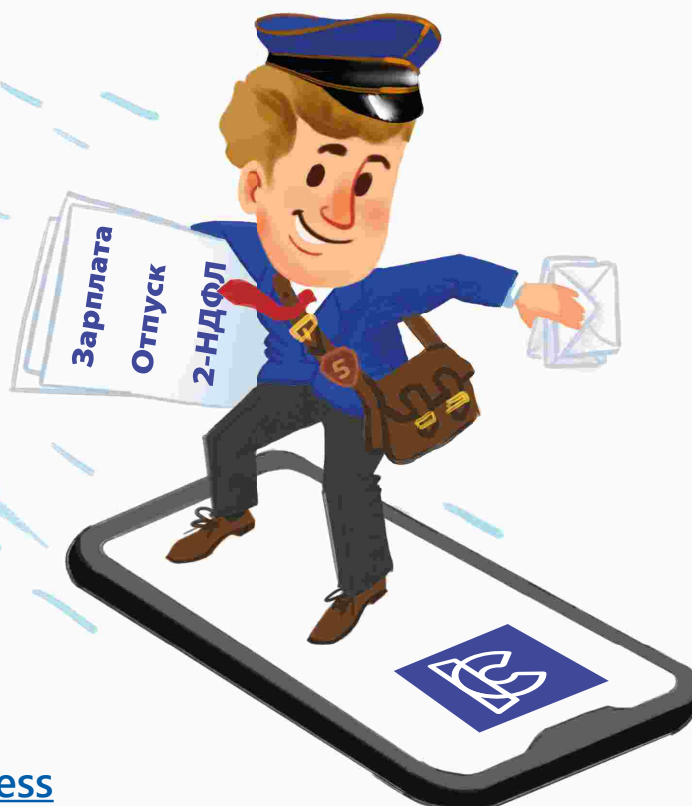
Все заявления сотрудники оформляют по заданным шаблонам. Данные из электронных заявлений после проверки автоматически загружаются в нужный раздел программы 1С.

Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

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

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

Пересчет пониженных страховых взносов МСП и другие изменения НК РФ 2026 года

Федеральным законом от 25.04.2026 № 104-ФЗ (далее — Закон № 104-ФЗ) приняты многочисленные изменения в Налоговый кодекс РФ в целях поддержки малого и среднего предпринимательства (МСП) для плавной адаптации бизнеса к изменениям, которые вступили в силу в 2026 году. В частности, для организаций и ИП сферы общественного питания сохранено в 2026 году право на освобождение от НДС при применении УСН без соблюдения требования о средней заработной плате работников; организации и ИП на УСН, ставшие с 2026 года плательщиками НДС, вправе уменьшить на сумму уплаченного НДС доходы по УСН, полученные в виде предоплаты в предыдущем периоде, до перехода на уплату НДС; уточнен порядок применения пониженных страховых взносов для МСП с 01.01.2026. Эксперты «1С» рассказывают об изменениях.

При отгрузке на УСН можно уменьшать доход на НДС с аванса, полученного до перехода НДС

С 2025 года организации и предприниматели на УСН являются плательщиками НДС. Исключение — плательщики на УСН, доход которых за 2024 год не превысил 60 млн руб., они освобождались от уплаты НДС в 2025 году при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) (п. 1 ст. 145 НК РФ). При этом с 2026 года платить НДС должны те плательщики УСН, доход которых за 2025 год превысил 20 млн руб. (подп. «а» п. 1 ст. 2 Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ, письмо Минфина России от 24.11.2025 № 03-07-11/113425).

До перехода на уплату НДС плательщики УСН могут получить аванс от покупателя, с которого они по действующим правилам НДС не исчисляют. Однако если отгрузка происходит в периоде, когда продавец на УСН стал плательщиком НДС, он на дату отгрузки обязан исчислить НДС и уплатить его в бюджет по применяемой ставке.

При этом если с покупателем не достигнуто соглашение об увеличении цены договора на сумму НДС (покупатель не производит доплату), то при реализации необходимо исходить из того, что цена включает в себя НДС. В таком случае сумма налога определяется расчетным путем.

Таким образом, в периоде, когда происходит отгрузка с исчислением НДС расчетным способом из цены договора (т. е. без доплаты суммы НДС со стороны покупателя), часть суммы, которая ранее была признана в качестве дохода, фактически становится суммой НДС и подлежит уплате в бюджет.

При этом [Методическими рекомендациями по НДС для УСН 2026](#) ФНС России не предусматривалось уменьшение суммы дохода с аванса, полученного при освобождении от НДС, на исчисленный расчетным путем НДС при отгрузке.



рис. Д. Полукина

Согласно Закону № 104-ФЗ, упрощенцы могут уменьшать доходы по УСН, полученные в виде предварительной оплаты (аванса), на сумму уплаченного НДС (п. 1 ст. 346.15 НК РФ в ред. Закона № 104-ФЗ). Это положение применяется в части сумм НДС, не полученных от покупателя дополнительно к стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав). Закон № 104-ФЗ вступил в силу 25.04.2026, но действие этой нормы распространяется и на суммы предварительной оплаты (аванса), полученные до 01.01.2025, если с 01.01.2025 организация (ИП) стала плательщиком НДС (ч. 6 ст. 4 Закона № 104-ФЗ). Иначе говоря, упрощенцы, которые стали плательщиками НДС с 2025 и 2026 гг., вправе произвести перерасчет своих обязательств по УСН.



Пример 1

Организация получила предоплату в 2025 году в размере 100 руб., когда применяла освобождение от уплаты НДС. С 01.01.2026 организация платит НДС по ставке 5%, договоренность с покупателем по доплате НДС не достигнута. Поэтому при отгрузке в январе 2026 года в счет ранее полученного аванса организация определяет сумму НДС расчетным путем по ставке 5/105. Сумма НДС к уплате в этом случае составит 4,76 руб. Соответственно, в состав доходов организация включит 95,24 руб.

В учетных решениях «1С:Предприятие 8» необходимые изменения в соответствии с Законом № 104-ФЗ поддерживаются с выходом очередных версий. О сроках реализации см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/b7c54392-4243-11f1-8d04-005056bea45e.htm. Пользователям необходимо самостоятельно выбрать соответствующую настройку, перепровести документы и подать в ИФНС уточненное уведомление об исчисленных суммах авансовых платежей по УСН (при необходимости).

ИП на УСН могут не учитывать проценты по вкладам за 2025 год для освобождения от НДС

С 2026 года организации и ИП на УСН утратили право на освобождение от уплаты НДС, если их доход за 2025 год превысил 20 млн руб. (абз. 3–5 п. 1 ст. 145 НК РФ).

Сумма дохода определяется по правилам той системы налогообложения, которую плательщик применял в 2025 году. Так, если в 2025 году упрощенец применял УСН, то доход рассчитывается по правилам, предусмотренным статьей 346.15 НК РФ. Это значит, что плательщики на УСН определяют сумму дохода по кассовому методу. При этом не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы (предусмотренные п. 11 ч. 2 ст. 250 НК РФ) и доходы в виде субсидий (признаваемые в порядке, установленном п. 4.1 ст. 271 НК РФ) при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав).

Законом № 104-ФЗ предусмотрено, что при определении величины доходов за 2025 год для сравнения с лимитом в 20 млн руб. не учитываются доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках.

Это послабление касается только ИП, которые:

- в 2025 году применяли УСН и их доход за 2025 год оказался более 20 млн руб., но не превысил 60 млн руб.;
- с 01.01.2026 утратили право на применение ПСН, поэтому перешли на УСН.

Иначе говоря, указанные ИП вправе пересмотреть свой доход за 2025 год, исключив из него проценты по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках. Если полученный таким образом доход не превысит 20 млн руб., то ИП освобождается от уплаты НДС до конца 2026 года. При этом освобождение применяется до момента, пока доход в течение 2026 года не превысит 20 млн руб. С 01.01.2026 проценты по вкладам (депозитам) исключены из доходов, которые предприниматели должны учитывать для целей налогообложения в рамках применяемого режима (п. 3 ст. 346.11 НК РФ). Закон № 104-ФЗ вступил в силу 25.04.2026, но новшества применяются к правоотношениям с 01.04.2026 (ч. 5 ст. 4 Закона № 104-ФЗ). Это значит, что декларацию по НДС за I квартал 2026 года необходимо представить в ИФНС и уплатить НДС в бюджет. Напомним, срок представления отчета — не позднее 27.04.2026.



Пример 2

Доход ИП на УСН за 2025 год составил 19,7 млн руб. При этом ИП в 2025 году получил проценты по вкладу в размере 400 000 руб. Следовательно, его доход за 2025 год — 20,1 млн руб. Иначе говоря, с 2026 года такой ИП признается плательщиком НДС.

Согласно поправкам, проценты исключаются из суммы дохода, то есть доход ИП за 2025 год — 19,7 млн руб. Поэтому с апреля по декабрь 2026 года (если в течение года доход не превысит 20 млн руб.) ИП не должен исчислять НДС (т. е. освобождается от его уплаты).

Кроме того, в Законе № 104-ФЗ уточняется, что плательщики УСН с объектом «доходы минус расходы», которые приобретают товары (работы, услуги) с НДС, в расходах учитывают суммы НДС по оплаченным товарам (работам, услугам), кроме тех, которые принимаются к вычету по правилам главы 21 НК РФ (п. 24 ст. 1 Закона № 104-ФЗ). Изменения действуют с 25.04.2026.

Общепиту на УСН отменили требование о средней зарплате для применения льготы по НДС

Подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ предусмотрена льгота по НДС при реализации услуг общественного питания. Для освобождения необходимо соблюдение следующих условий:

- сумма доходов организации или ИП за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, не должна превышать в совокупности 3 млрд руб.;
- удельный вес доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за прошлый год должен составлять 70 % или более;
- среднемесячный размер заработной платы сотрудникам — не ниже размера региональной отраслевой среднемесячной заработной платы.

Эти положения в полной мере распространяются на упрощенцев, которые являются плательщиками НДС. Это значит, что если организация (ИП) на УСН оказывает услуги общепита и признается плательщиком НДС, то для применения освобождения с 01.01.2026 необходимо соблюдение указанных выше условий по итогам 2025 года. При несоблюдении хотя бы одного условия воспользоваться освобождением от уплаты НДС нельзя.

Законом № 104-ФЗ предусмотрено, что воспользоваться освобождением от НДС в общепите можно без соблюдения условия об уровне средней заработной платы. Такое послабление распространяется на следующих налогоплательщиков:

- организации (ИП) на УСН, доход которых за 2025 год не превысил 60 млн руб., но которые с 01.01.2026 стали плательщиками НДС (т. к. доход за 2025 год превысил 20 млн руб.);

- ИП, утративших с 01.01.2026 право на ПСН (т. к. доход за 2025 год превысил 20 млн руб.), но у которых доходы от реализации за 2025 год, когда применялась ПСН, не превысили 60 млн руб.

Воспользоваться льготой такие налогоплательщики могут с 01.04.2026 по 31.12.2026 при условии, что удельный вес доходов от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за 2025 год превышает 70 %.

При этом бизнесу нужно настроить кассы на выдачу чеков без НДС. Пробитые с 1 апреля чеки с учтенным НДС можно исправить через корректирующие фискальные документы (см. [информацию ФНС России от 27.04.2026](#)).

Чтобы воспользоваться льготой в следующем году, предприятиям общепита до конца 2026 года необходимо довести зарплаты сотрудников до среднеотраслевого уровня по региону.

Уточнен порядок вычета НДС по сырьевым товарам

При экспорте сырьевых товаров входной НДС принимается к вычету на одну из следующих дат (п. 9 ст. 167, п. 3 ст. 172 НК РФ):

- на последнее число квартала, в котором собраны документы, подтверждающие право на ставку 0 %, если документы собраны в течение 180 дней;
- на последнее число квартала, на который приходится истечение 180-дневного срока, если в течение этого срока документы, подтверждающие нулевую ставку НДС, не собраны.

Иначе говоря, вычет входного НДС при экспорте сырья отличается от вычета НДС в обычном порядке (п. 2 ст. 171 НК РФ).

Напомним, к сырьевым относятся товары, перечисленные в абзаце 4 пункта 10 статьи 165 НК РФ и в Перечне, утв. Постановлением Правительства РФ от 18.04.2018 № 466 (далее — Перечень).

Этот Перечень является исчерпывающим. Если товар есть в абзаце 4 пункта 10 статьи 165 НК РФ, но не включен в Перечень, то для целей главы 21 НК РФ такой товар не считается сырьевым (письмо Минфина России от 18.10.2019 № 03-07-08/80286).

Законом № 104-ФЗ предусмотрен особый порядок вычета НДС по сырьевым товарам, если коды отдельных видов сырьевых товаров будут исключены из Перечня в 2026 году (далее — исключаемые сырьевые товары).

Так, суммы НДС (в т. ч. уплаченного при импорте в Россию) принимаются к вычету (заявляются в декларации) двумя равными долями за III квартал 2026 года и III квартал 2027 года, если:

- налог предъявлен налогоплательщику, реализующему исключаемые сырьевые товары, до 1-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором принято Постановление Правительства РФ об исключении отдельных кодов сырьевых товаров;

- налог по таким товарам не принят к вычету, так как нулевая ставка НДС на эту дату не подтверждена.

В связи с этим налогоплательщик обязан представить в ИФНС реестры со сведениями из счетов-фактур (документов, подтверждающих фактическую уплату сумм НДС при импорте в Россию) с указанием сумм налога на добавленную стоимость:

- по приобретенным товарам (работам, услугам), относящимся к операциям по реализации исключаемых сырьевых товаров на экспорт, которые не приняты к вычету, поскольку нулевая ставка НДС не подтверждена;
- по приобретенным товарам (работам, услугам), которые не приняты к вычету по иным основаниям (в т. ч. в связи с переносом вычета на более поздний период в соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Эти реестры представляются по форме, рекомендованной ФНС России, не позднее даты представления декларации по НДС за квартал, следующий за кварталом, в котором принято Постановление Правительства РФ об исключении отдельных кодов сырьевых товаров.

Вносить изменения и дополнения в реестр нельзя, исключение — корректировка (исправление) счетов-фактур (документов, подтверждающих фактическую уплату налога на добавленную стоимость при импорте), включенных в реестр.

Изменения и дополнения, внесенные в реестры, представляются в ИФНС с налоговой декларацией (уточненной налоговой декларацией) по НДС, в которой отражаются сведения из счетов-фактур (в т. ч. корректировочных) и документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров, послуживших основанием для внесения таких изменений и дополнений.

Суммы НДС, возникшие при корректировке (исправлении) счетов-фактур, а также при дополнении реестра иными счетами-фактурами, принимаются к вычету (заявляются в налоговой декларации) двумя равными долями за квартал, в котором отражаются соответствующие изменения (корректировки, исправления), и за III квартал 2027 года, если такие изменения (корректировки, исправления) произведены до 25.10.2027 (включительно).

Суммы НДС, предъявленные (уплаченные при импорте) налогоплательщику, реализующему исключаемые сырьевые товары, и не включенные в реестры, подлежат вычету с IV квартала 2027 года, если не истекли три года с момента приема товаров (работ, услуг) на учет.

С 1-го числа очередного квартала, следующего за кварталом, в котором принято Постановление Правительства РФ об исключении отдельных кодов сырьевых товаров, экспортер исключаемых сырьевых товаров вправе заявлять вычеты НДС в общем порядке (т. е. до подтверждения права на применение ставки 0 %).

Изменения вступят в силу с 01.07.2026 (ч. 3 ст. 4 Закона № 104-ФЗ).

Новые правила перехода на УСН при утрате права на ПСН

При переходе на упрощенную систему налогообложения со следующего календарного года плательщик должен уведомить об этом инспекцию не позднее 31 декабря года, который предшествует началу применения этого режима (п. 1 ст. 346.13 НК РФ).

ИП, которые в декабре 2025 года применяли патентную систему налогообложения, при доходе за 2025 год свыше 20 млн руб. утратили право на патент с 01.01.2026. При этом они могли не успеть подать уведомление о переходе на УСН в установленный срок. Иными словами, фактически перешли на общий режим налогообложения с уплатой НДС и НДФЛ.

Законом № 104-ФЗ предусмотрена возможность для таких ИП в 2026 году перейти на УСН с 01.01.2026, подав в ИФНС уведомление до 01.06.2026 (новый абз. 4 п. 1 ст. 346.13 НК РФ, п. 21 ст. 1 Закона № 104-ФЗ). При этом должны соблюдаться все необходимые условия для применения УСН (п. 3 ст. 346.12 НК РФ).



1С:ИТС

Подробнее о том, кто может применять УСН, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxusn/content/399/hdoc.

Кроме того, поправки коснулись смены объекта («доходы» или «доходы минус расходы») налогообложения при УСН. По ранее действующим правилам налогоплательщики могли изменить объект налогообложения с начала налогового периода. Для этого необходимо было уведомить налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается смена объекта (п. 2 ст. 346.14 НК РФ).

Закон № 104-ФЗ предусматривает также специальные правила смены объекта налогообложения (новый абз. 2 п. 2 ст. 346.14 НК РФ, п. 22 ст. 1 Закона № 104-ФЗ) для следующих налогоплательщиков:

- ИП, которые совмещали ПСН и УСН в декабре 2025 года;
- ИП, которые применяли в декабре 2025 года ПСН и перешли с 01.01.2026 на УСН.

Эти предприниматели могут сменить объект налогообложения с 01.01.2026, подав в ИФНС уведомление о смене объекта до 01.06.2026. Иными словами, в 2026 году указанным выше ИП разрешено сменить объект задним числом.

При этом ИП, утратившие ПСН с 2026 года, могут принять НДС к вычету по товарам, работам, услугам, имущественным правам, не использованным на ПСН. А также по приобретенным (ввезенным) основным средствам и нематериальным активам, если до утраты права на ПСН указанные основные средства не были введены в эксплуатацию, а нематериальные активы не были приняты к учету (абз. 3, 4 п. 7 ст. 346.45 НК РФ, п. 25 ст. 1 Закона № 104-ФЗ).

Форма уведомления (КНД 1150001) приведена в Приложении № 1 к приказу ФНС России от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829@ (далее — Приказ № 829@). Форма уведомления (КНД 1150016) — в Приложении № 6 к Приказу № 829@. Разъяснения о порядке заполнения уведомления о переходе на УСН (КНД 1150001) и уведомления об изменении объекта налогообложения по УСН (КНД 1150016) в связи с Законом № 104-ФЗ [приведены](#) в письме ФНС России от 28.04.2026 № ЕА-36-3/3447@.

В «1С:Предприятия 8» изменение порядка заполнения уведомления о переходе на УСН и уведомления об изменении объекта налогообложения по УСН в связи с нормами Закона № 104-ФЗ поддерживаются с выходом очередных версий. Подробнее см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/406bdfdc-47ef-11f1-8d04-005056bea45e.htm.

ИП, утратившие право на ПСН, получили право на вычет НДС

ИП на ПСН не являются плательщиками НДС, поэтому сумма НДС, предъявленная им при приобретении товаров (работ, услуг, имущественных прав), к вычету не принимается. Законом № 104-ФЗ введены особые правила применения вычета по НДС индивидуальными предпринимателями, которые утратили право на ПСН (например, из-за превышения суммы дохода за 2025 год или в 2026 году 20 млн руб.).



1С:ИТС

Подробнее об утрате права на ПСН см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxpsn/content/9/hdoc.

Так, согласно поправкам в пункт 7 статьи 346.45 НК РФ, такие предприниматели могут принять к вычету НДС при соблюдении следующих условий:

- ИП после утраты права на ПСН стал плательщиком НДС;
- товары (работы, услуги) приобретены в период применения ПСН, но не использованы при ПСН;
- основные средства (ОС) и нематериальные активы (НМА) приобретены при ПСН, но не введены в эксплуатацию до утраты права на ПСН;
- соблюдаются условия для вычета НДС в соответствии с главой 21 НК РФ (есть счет-фактура с выделенным НДС, покупки приняты к учету и используются для деятельности, облагаемой НДС).



1С:ИТС

Об условиях принятия НДС к вычету см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/taxnds/content/1091/hdoc.

Закон № 104-ФЗ в части указанных изменений вступил в силу 25.04.2026.

По нашему мнению, воспользоваться правом на вычет смогут плательщики ПСН, утратившие право на этот спецрежим (с 2026 года), если они перешли на ОСНО или УСН с общей ставкой НДС 22 %. При переходе на УСН с выбором льготных ставок НДС (5 или 7 %) права на вычет у налогоплательщика нет. Получить вычет можно по всем товарам (работам, услугам), приобретенным, но не использованным в период применения ПСН. Полагаем, в этом случае вычет применяется с учетом положений пункта 1.1 статьи 172 НК РФ (в течение трех лет после приема на учет). Вероятно, этот момент потребует разъяснений со стороны контролирующих органов.

С 01.01.2026 МСП для пониженных тарифов учитывают все «льготные» коды ОКВЭД

Закон № 104-ФЗ изменил правила учета доходов субъектами МСП для целей уплаты взносов по пониженному тарифу. При этом новые положения действуют с 01.01.2026 (ч. 4 ст. 4 Закона № 104-ФЗ).

Напомним, субъекты МСП с приоритетными видами деятельности (по Перечню, утв. Распоряжением Правительства РФ от 27.12.2025 № 4125-р, далее — Перечень приоритетных отраслей) применяют к выплатам, превышающим 1,5 МРОТ на человека в месяц, ставку 15 %, а субъекты МСП, ведущие деятельность в сфере обрабатывающих производств (по Перечню, утв. Распоряжением Правительства РФ от 11.12.2024 № 3689-р), — 7,6 %.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см.: перечень видов деятельности по ОКВЭД для применения пониженного тарифа субъектами МСП с приоритетными видами деятельности — по ссылке its.1c.ru/db/socsec23/content/116/hdoc; перечень видов деятельности по ОКВЭД, которые для применения пониженного тарифа страховых взносов относятся к обрабатывающему производству, — по ссылке its.1c.ru/db/socsec23/content/117/hdoc.

Одно из условий применения пониженного тарифа — соблюдение доли профильной выручки. Закон № 104-ФЗ внес два существенных изменения в это условие (см. п. 28 ст. 1 Закона № 104-ФЗ). Первое касается всех субъектов МСП и заключается в том, что в профильных доходах страхователи учитывают доходы от всех видов деятельности, перечисленных в перечнях (т. е. суммируют доходы, полученные от основного и дополнительных видов деятельности). Согласно ранее действующим редакциям пунктов 13.2 и 13.3 статьи 427 НК РФ (до вступления в силу Закона № 104-ФЗ), можно было учитывать поступления только от основной деятельности. Это подтверждали и контролирующие органы.

Таким образом, если, например, субъект МСП ведет деятельность, которая относится к 11 классу (входит

в Перечень приоритетных отраслей), при этом основным заявлен код 11.01, а коды 11.06 и 11.07 указаны как дополнительные в ЕГРЮЛ (ЕГРИП), то ранее для определения доли профильной выручки он должен был учитывать только доход по коду 11.01. И только этот доход субъект МСП должен заявить в Приложении 3.1 к Разделу 1 расчета по страховым взносам за I квартал 2026 года. Теперь можно учитывать доходы от всех трех видов деятельности и отражать их в Приложении 3.1 к Разделу 1 расчета по страховым взносам.

Второе изменение касается только субъектов МСП, работающих в обрабатывающих производствах. По новым правилам для них доля дохода от профильной деятельности в общем объеме дохода должна составлять не менее 70 % по итогам отчетного (расчетного) периода.

До вступления в силу поправок для указанной категории МСП действовало правило, по которому для применения пониженного тарифа страховых взносов условие о доле дохода должно соблюдаться по итогам года, предшествующего году перехода на этот тариф (абз. 3 п. 13.2 ст. 427 НК РФ). Следовательно, если организация или ИП образованы в 2026 году или условие о доле дохода не было соблюдено по итогам 2025 года, то по нормам, действующим до вступления Закона № 104-ФЗ в силу, они не имели права на пониженный тариф взносов в 2026 году и должны были платить страховые взносы по общему тарифу. Такие разъяснения представлены Минфином России (см. письма от 01.04.2025 № 03-15-05/32331, от 28.03.2025 № 03-15-06/31247, от 05.03.2025 № 03-15-05/21495). Сейчас эта позиция потеряла актуальность (только в отношении 2026 года).

Благодаря поправкам такие плательщики в случае соблюдения требования о доле дохода по итогам I квартала 2026 года вправе пересчитать взносы с января 2026 года (или с даты регистрации) по тарифу 7,6 % и заявить переплату к зачету или возврату.

При этом при определении права на применение пониженного тарифа в 2026 году субъекты МСП, занятые в обрабатывающих производствах, могут суммировать все доходы от «льготных» видов деятельности.

Что касается остальных субъектов МСП, то при условии, что их основной вид деятельности включен в Перечень приоритетных отраслей, с 01.01.2026 они могли применять пониженный тариф страховых взносов в размере 15 % (к выплатам, превышающим 1,5 МРОТ). При этом право на применение тарифа такие субъекты должны подтвердить только по итогам I квартала. Теперь при определении доли профильной выручки можно учитывать все доходы по видам деятельности из льготного Перечня. Если страхователь, опасаясь, что доход от основного вида деятельности не достигнет 70 %, платил страховые взносы по общим тарифам, он может пересчитать взносы и вернуть переплату.

Напомним, срок представления расчета по страховым взносам за I квартал 2026 года — не позднее 27.04.2026.

РСВ можно было представить уже с учетом изменений (т. е. применив пониженный тариф, если право на его применение возникло после вступления в силу Закона № 104-ФЗ). Если страхователь уже представил расчет по страховым взносам за I квартал, в котором отразил взносы по общему тарифу, но с учетом поправок он имеет право на применение пониженного тарифа, он может сдать уточненный РСВ. В этом случае к заполнению обязательно Приложение 3.1 к Разделу 1 РСВ. При этом уточненные уведомления по взносам подавать не нужно.



1С:ИТС

Подробнее о порядке заполнения Приложения 3.1 к Разделу 1 РСВ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/strahpers/content/36237/hdoc. В этом же разделе по ссылке its.1c.ru/db/newsclar/content/499466/hdoc см. о разъяснениях ФНС по заполнению РСВ для субъектов МСП в соответствии с Законом № 104-ФЗ.

Также отметим, что Закон 104-ФЗ дополнил пункты 13.2 и 13.3 статьи 427 НК РФ положением о том, что доходы необходимо определять в том числе по правилам главы 26.1 НК РФ (п. 28 ст. 1 Закона № 104-ФЗ). Эта глава посвящена ЕСХН. Таким образом, законодатель урегулировал порядок учета доходов для целей взносов плательщиками названного спецрежима.

Рекомендуем всем желающим ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции 1С:Лектория от 22.05.2026 «Страховые взносы: пересчет пониженных взносов МСП и другие изменения 2026 года». Лекторы — Л.А. Котова (Минфин России) и А. Гурьева (фирма «1С») — см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056899.

О компенсации за использование личного автотранспорта для служебных поездок

Законом № 104-ФЗ также предусмотрено, что нормы расходов на компенсацию использования личного транспорта для служебных поездок прямо закреплены в подпункте 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ. До этого указанные нормы расходов были утверждены Правительством РФ в Постановлении от 08.02.2002 № 92.

При этом нормы расходов на компенсацию не изменились (п. 14 ст. 1 Закона № 104-ФЗ):

- 2 400 руб. в месяц — для легковых автомобилей с объемом двигателя до 2 000 куб. см включительно;
- 3 000 руб. в месяц — для легковых автомобилей с объемом двигателя свыше 2 000 куб. см;
- 1 200 руб. в месяц — для мотоциклов.

Также внесены поправки в пункт 38 статьи 270 НК РФ, в котором устанавливается, что при исчислении налога на прибыль не учитывается сумма превышения компенсации над установленной нормой расходов в подпунк-

те 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ. При этом отметим, что соответствующие поправки внесены в подпункт 12 пункта 2 статьи 346.5 НК РФ для исчисления ЕСХН.

Поправки вступят в силу с 26.05.2026 (п. 2 ст. 4 Закона № 104-ФЗ).

Министерствам переданы полномочия утверждать НПА для целей налогообложения

Законом № 104-ФЗ отдельные полномочия Правительства РФ в сфере законодательства о налогах и сборах передаются федеральным органам исполнительной власти (далее — Министерством РФ).

В частности, Минспорт России по согласованию с Минфином России наделен полномочиями утверждать перечень физкультурно-оздоровительных услуг, по которым предоставляется социальный вычет по НДФЛ.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:499270:hdoc см. о полномочиях Министерств РФ утверждать НПА для целей налогообложения в соответствии с Законом № 104-ФЗ.

Обмен валютных облигаций на рублевые освобожден от налогообложения с 2026 года

Согласно Закону № 104-ФЗ, освобождены от обложения налогом на прибыль и НДФЛ операции обмена замещаемых облигаций российских организаций в иностранной валюте на замещающие облигации в рублях.



1С:ИТС

Об освобождении от налогообложения с 2026 года обмена валютных облигаций на рублевые см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:499411:hdoc. О налоговой реформе — 2026 и других изменениях в НК РФ см. по ссылке its.1c.ru/db/newscomm/content/-3832/hdoc.

На сайте buh.ru см. также о новых изменениях в НК РФ для бизнеса в соответствии с Законом № 104-ФЗ:

- [Изменения в льготах по НДС с 25.04.2026;](#)
- [Новые правила применения УСН с 25.04.2026: больше учитываемых расходов, уменьшение полученных доходов и переход на УСН в середине года;](#)
- [Изменения в страховых взносах с 25.04.2026 и др.](#)

Еще больше информации об изменениях законодательства — 2026: статьи, новости, аналитика по изменениям законодательства и 1С — см. по тегу [«изменения законодательства 2026»](#). ■

Сравнение деклараций по налогу на прибыль и НДС в «1С:Бухгалтерии 8»

В налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций и НДС есть общие показатели для отражения доходов (выручки) от реализации. На практике эти показатели могут различаться как из-за разных правил заполнения, так и при наличии ошибок в декларациях. ИФНС может присылать требования о пояснении расхождений при выявлении несоответствий показателей налоговой базы по реализации товаров (работ, услуг) в декларациях по налогу на прибыль и НДС. На такое требование нужно реагировать достаточно оперативно. Начиная с версии 3.0.195 в «1С:Бухгалтерии 8» доступен новый отчет «Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС», который можно использовать в том числе и при подготовке ответа на требование ФНС. Эксперты «1С» рассказывают о новых возможностях программы.

Зачем нужна сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС

В налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций и НДС есть общие показатели для отражения налоговой базы по реализации товаров (работ, услуг):

- в декларации по налогу на прибыль доходы от реализации указываются в строках 040 и 100 Приложения № 1 к Листу 02 и переносятся в строки 010 и 020 Листа 02 (приказ ФНС России от 02.10.2024 № ЕД-7-3/830@);
- в декларации по НДС стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг, имущественных прав) указывается в графе 3 Раздела 3 по соответствующим ставкам налога (приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@).

Показатели доходов (выручки) могут отличаться из-за разных правил заполнения, а также при наличии ошибок в какой-либо декларации.

Инспекция ФНС вправе запрашивать у налогоплательщика пояснения, если в декларациях по НДС и по налогу на прибыль есть несоответствия показателей налоговой базы по реализации товаров (работ, услуг) (п. 3 ст. 88 НК РФ, Определение Верховного Суда РФ от 26.07.2018 № 307-КГ18-10196 по делу № А56-38230/2017).

Срок ответа на такое требование — 5 рабочих дней. За непредставление пояснений НК РФ предусмотрена ответственность (ст. 129.1 НК РФ).

Если расхождения в показателях вызваны определенными фактами хозяйственной жизни, которые в разных декларациях должны отражаться по-разному (или не отражаться вовсе), то налогоплательщику следует составить пояснение в произвольной форме и приложить подтверждающие документы. Если расхождения вызваны ошибками, то нужно представить корректировочную декларацию (декларации).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см., какая ответственность грозит за неисполнение требования о представлении документов, выставленного в соответствии со статьей 88 НК РФ, по ссылке its.1c.ru/db/bizlegsups#content:217:hdoc. Подробнее о работе с требованиями ФНС в 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:30:hdoc.

Автоматическая сверка деклараций в программе

Начиная с версии 3.0.195 в «1С:Бухгалтерии 8» появился новый инструмент *Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС* (раздел *Отчеты — Анализ учета — Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС*), рис. 1. Также сверка доступна из помощника подготовки декларации по НДС (раздел *Отчеты — НДС — Отчетность по НДС*).

В отчете сравниваются показатели налоговой базы по реализации, отраженные в декларациях по налогу на прибыль и НДС. Отчет можно использовать при подготовке ответа на требование ФНС о представлении пояснений о несоответствии показателей деклараций по

| ООО "Современные Технологии" | |
|---|------------|
| Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС за 1 квартал 2025 г. | |
| Показатель | I квартал |
| 1. Реализация из декларации по налогу на прибыль | 27 097 123 |
| Доходы от реализации | 25 000 000 |
| Внереализационные доходы | 2 097 123 |
| 2. Реализация из декларации по НДС | 25 000 000 |
| По ставке 20% | 25 000 000 |
| 3. Разницы (1 - 2) = (3.1 - 3.2 + 3.3) | 2 097 123 |
| 3.1 В декларации по налогу на прибыль | 2 085 066 |
| Реализация без НДС | 792 533 |
| Внереализационные доходы | 1 292 533 |
| 3.2 В декларации по НДС | |
| 3.3 Ошибки и расхождения | 12 057 |

Рис. 1. Предупреждение о неактуальности данных декларации

налогу на прибыль и НДС. Также отчет пригодится для дополнительной проверки при подготовке отчетности.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА ПО СВЕРКЕ ДЕКЛАРАЦИЙ

Перед формированием отчета декларации по налогу на прибыль и НДС должны быть заполнены — отчет заполняется именно по данным деклараций. Если были корректировочные декларации, то отчет формируется по последней корректировке.

При заполнении отчета контролируется актуальность деклараций. Показатели заново рассчитываются по текущим данным учета, и, если они расходятся с показателями, указанными в декларации, выдается предупреждение (рис. 1).

Отчет состоит из трех разделов показателей.

В первом разделе выводятся показатели реализации из декларации по налогу на прибыль. Это доходы от реализации и внереализационные доходы, отраженные в строках 010 и 020 Листа 02. Каждую сумму из этих доходов можно расшифровать, кликнув мышью по соответствующей ячейке и перейдя к соответствующей строке декларации по налогу на прибыль.

Во втором разделе выводятся показатели реализации из декларации по НДС — выручка от реализации в разрезе ставок НДС, отраженная в соответствующих строках графы 3 Раздела 3. Каждый показатель можно расшифровать, перейдя к соответствующей строке декларации по НДС.

В третьем разделе рассчитываются разницы в показателях, сгруппированные по основным операциям, по которым отличаются правила определения налоговой базы по реализации для целей налога на прибыль и НДС. Каждую разницу можно расшифровать, кликнув мышью по соответствующей ячейке и перейдя к соответствующему документу программы.

Если причина расхождений в декларациях не может быть определена автоматически, то разница квалифицируется в отчете как ошибка. Такую ошибку пользователь должен выявить и устранить самостоятельно.

ПЕРИОДЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА ПО СВЕРКЕ ДЕКЛАРАЦИЙ

Отчет можно сформировать за любой квартал года, первое полугодие, 9 месяцев и год. Но, как известно,

налоговые (отчетные) периоды по налогу на прибыль и НДС отличаются.

Налоговым периодом по НДС является квартал (ст. 163 НК РФ). Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год, а отчетными периодами — первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Для налогоплательщиков, исчисляющих ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, отчетными периодами признаются месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года (пп. 1, 2 ст. 285 НК РФ).

Таким образом, показатели доходов (реализации) будут сопоставимы только в декларациях по налогу на прибыль и НДС за первый квартал.

При сверке деклараций за другие кварталы для обеспечения сопоставимости показатели доходов от реализации рассчитываются как разница соответствующих показателей, указанных в декларациях по налогу на прибыль:

- за полугодие (январь — июнь) и за первый квартал (январь — март) — при формировании отчета за второй квартал (рис. 2);
- за 9 месяцев (январь — сентябрь) и за полугодие (январь — июнь) — при формировании отчета за третий квартал;
- за год (январь — декабрь) и за 9 месяцев (январь — сентябрь) — при формировании отчета за четвертый квартал.

При сверке деклараций за другие отчетные периоды для обеспечения сопоставимости показатели выручки от реализации рассчитываются как сумма соответствующих показателей, указанных в декларациях по НДС:

- за первый и второй кварталы — при формировании отчета за полугодие (рис. 3);
- за первый, второй и третий кварталы — при формировании отчета за 9 месяцев;
- за первый, второй, третий и четвертый кварталы — при формировании отчета за год.

Отчет можно заполнять и за прошлые периоды (например, за 2023 и 2024 годы), когда применялись формы и редакции деклараций по налогу на прибыль и НДС, отличные от форм и редакций, применяемых с 2025 года.

| АО "АБВ-СОФТ" | |
|---|---|
| Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС за 2 квартал 2026 г. | |
| Показатель | II квартал |
| 1. Реализация из декларации по налогу на прибыль | 5 995 000 |
| Доходы от реализации | 995 000 |
| Внереализационные доходы | |
| 2. Реализация из декларации по НДС | Доходы от реализации за 2 квартал 2026 г. |
| По ставке 22% | |
| 3. Разницы (1 - 2) = (3.1 - 3.2 + 3.3) | |
| 3.1 В декларации по налогу на прибыль | |
| Внереализационные доходы | |
| Возвраты товаров от покупателя | |
| 3.2 В декларации по НДС | |
| 3.3 Ошибки и расхождения | |

| АО "АБВ-СОФТ" | | |
|---|--|----------------|
| Доходы от реализации за 2 квартал 2026 г. | | |
| Период | Декларация | Сумма |
| 1 полугодие 2026 г. | Декларация по налогу на прибыль за Январь - Июнь 2026 г. (Вид: П. Организация: АБВ-СОФТ АО (по факт приб, РУ)) | 2 052 500 |
| 1 квартал 2026 г. | Декларация по налогу на прибыль за Январь - Март 2026 г. (Вид: П. Организация: АБВ-СОФТ АО (по факт приб, РУ)) | -1 057 500 |
| Итого | | 995 000 |

Рис. 2. Формирование отчета за второй квартал

АВТОМАТИЧЕСКОЕ ВЫЯВЛЕНИЕ ПРИЧИН РАСХОЖДЕНИЙ

Рассмотрим типичные причины расхождений показателей деклараций.



Пример 1

В I квартале 2026 года организация осуществляла реализацию товаров (работ, услуг, прав на результаты интеллектуальной деятельности и других объектов), не облагаемых НДС.

В отчете *Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС* выводится информация, что в декларации по налогу на прибыль отражаются доходы от реализации товаров без налогообложения НДС. В Разделе 3 декларации по НДС выручка от реализации таких товаров не отражена (рис. 4).

Кликнув мышью по соответствующей сумме, можно открыть список документов программы, где указана ставка «Без НДС». Из списка можно перейти к конкретным операциям для проверки правомерности указания такой ставки. Это могут быть операции:

- которые не признаются объектом налогообложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ);
- по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации (ст. 147, 148 НК РФ, пп. 3, 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг к договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014);
- по реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС (ст. 149 НК РФ), см. рис. 5.

В декларации по НДС такие операции отражаются в отдельном Разделе 7. Для подтверждения налоговых льгот по НДС налогоплательщик может представить в ИФНС электронный реестр подтверждающих документов (приказ ФНС России от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513@).

В «1С:Бухгалтерии 8» заполнение указанного реестра **автоматизировано**.

| АО "АБВ-СОФТ" | | |
|---|-----------|-----------|
| Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС за 1 полугодие 2026 г. | | |
| Показатель | Квартал | Полугодие |
| 1. Реализация из декларации по налогу на прибыль | 1 057 500 | 7 052 500 |
| Доходы от реализации | 1 057 500 | 2 052 500 |
| Внереализационные доходы | | 5 000 000 |
| 2. Реализация из декларации по НДС | 1 072 500 | 2 072 500 |
| По ставке 22% | 1 072 500 | 2 072 500 |
| 3. Разницы (1 - 2) = (3.1 - 3.2 + 3.3) | | |
| 3.1 В декларации по налогу на прибыль | | |
| Реализация без НДС | | |
| Внереализационные доходы | | |
| Возвраты товаров от покупателей | | |
| 3.2 В декларации по НДС | | |
| Безвозмездные передачи | | |
| Отгрузка без перехода права собственности | | |
| 3.3 Ошибки и расхождения | | |

| АО "АБВ-СОФТ" | | |
|--------------------------------------|--|------------------|
| По ставке 22% за 1 полугодие 2026 г. | | |
| Период | Декларация | Сумма |
| 2 квартал 2026 г. | Декларация по НДС за 2 квартал 2026 г. (Вид: П. Организация: АБВ-СОФТ АО (по факт приб, РУ)) | 1 000 000 |
| 1 квартал 2026 г. | Декларация по НДС за 1 квартал 2026 г. (Вид: П. Организация: АБВ-СОФТ АО (по факт приб, РУ)) | 1 072 500 |
| Итого | | 2 072 500 |

Рис. 3. Формирование отчета за полугодие

АО "АБВ-СОФТ"
Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС за 1 квартал 2026 г.

| Показатель | I квартал |
|--|-----------|
| 1. Реализация из декларации по налогу на прибыль | 1 057 500 |
| Доходы от реализации | 1 057 500 |
| Внереализационные доходы | |
| 2. Реализация из декларации по НДС | 1 072 500 |
| По ставке 22% | 1 072 500 |
| 3. Разницы (1 - 2) = (3.1 - 3.2 + 3.3) | -15 000 |
| 3.1 В декларации по налогу на прибыль | 20 000 |
| Реализация без НДС | 20 000 |
| 3.2 В декларации по НДС | 35 000 |
| Безвозмездные передачи | 10 000 |
| Отгрузка без перехода права собственности | 25 000 |
| 3.3 Ошибки и расхождения | |

Рис. 4. Расхождения в первом квартале



Пример 2

В I квартале 2026 года организация начислила НДС с безвозмездной передачи имущества.

При сверке деклараций выводится информация, что в декларации по НДС отражена безвозмездная передача (товаров, работ, услуг). В декларации по налогу на прибыль доходы от такой передачи не отражены (см. рис. 4).

Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг), соответственно, объектом налогообложения НДС (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). При этом такие операции не признаются доходами для целей налога на прибыль (ст. 248 НК РФ).

При отправке пояснений в ответ на требование ИФНС достаточно привести вышеуказанные нормы и представить копии документов, подтверждающие безвозмездную передачу имущества.



Пример 3

В I квартале 2026 года организация начислила НДС при отгрузке товаров, право собственности на которые покупателю не перешло.

В отчете *Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС* выводится информация, что в декларации по НДС отражена отгрузка без перехода права собственности, доходы от которой не отражены в декларации по налогу на прибыль (см. рис. 4).

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо день их оплаты (частичной оплаты) (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ). Поэтому если при реализации товаров наиболее ранней из дат является дата отгрузки товаров, обязанность по исчислению НДС у продавца возникает на дату отгрузки товаров независимо от момента перехода права собственности, установленного договором (письмо Минфина России от 24.01.2019 № 03-07-11/3850).

При методе начисления (который применяется большинством организаций – плательщиков налога на прибыль) доход от реализации товаров для целей налогообложения прибыли признается на дату перехода права собственности на товары к покупателю (п. 3 ст. 271, п. 1 ст. 39 НК РФ).

Обратите внимание, если покупатель может распоряжаться полученным товаром, доход от реализации следует признавать на дату передачи товара покупателю (ст. 491 ГК РФ, письмо Минфина России от 20.09.2006 № 03-03-04/1/667, п. 7 Информационного письма Президиума ВАС РФ от 22.12.2005 № 98).

При отправке пояснений в ответ на требование ИФНС следует привести вышеуказанные нормы и представить копии документов, подтверждающие особые условия перехода права собственности на товары к покупателю.

В дальнейшем при отражении реализации отгруженных товаров доходы от такой реализации будут отражены в декларации по налогу на прибыль, в то время как в Разделе 3 декларации по НДС – уже нет.



Пример 4

В первом полугодии 2026 года организация списала кредиторскую задолженность (полученный аванс от покупателя) в связи с ликвидацией покупателя-юрлица.

Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000003 от 16.03.2026 14:00:00

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

Номер: 0000-000003 от: 16.03.2026 14:00:00 Организация: АБВ-СОФТ АО (по факт приб, РУ)

Контрагент: ДЕЛЬТА ООО Склад: Основной склад

Договор: 3 от 20.12.2024 Расчеты: Срок 21.03.2026, 62.01., 62.02., зачет аванса автоматически

Счет на оплату: Добавить НДС сверху

Способ доставки: Самовывоз

Проверка и подбор: Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | В т.ч. акциз | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|------------------------|------------|----------|-----------|--------------|--------|----------|-----------|--|
| 1 | Тонметр | 5,000 шт | 4 000,00 | 20 000,00 | | БезНДС | | 20 000,00 | 41.01, 90.01.1, Товары, 90.02.1, 90.03 |
| 2 | Весы напольные бытовые | 5,000 шт | 2 500,00 | 12 500,00 | | 22% | 2 750,00 | 15 250,00 | 41.01, 90.01.1, Товары, 90.02.1, 90.03 |

Рис. 5. Операции, облагаемые и не облагаемые НДС

| АО "АБВ-СОФТ" | | |
|---|-----------|-----------|
| Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС за 1 полугодие 2026 г. | | |
| Показатель | Квартал | Полугодие |
| 1. Реализация из декларации по налогу на прибыль | 1 057 500 | 7 052 500 |
| Доходы от реализации | 1 057 500 | 2 052 500 |
| Внереализационные доходы | | 5 000 000 |
| 2. Реализация из декларации по НДС | 1 072 500 | 2 072 500 |
| По ставке 22% | 1 072 500 | 2 072 500 |
| 3. Разницы (1 - 2) = (3.1 - 3.2 + 3.3) | -15 000 | 4 980 000 |
| 3.1 В декларации по налогу на прибыль | 20 000 | 5 015 000 |
| Реализация без НДС | 20 000 | 20 000 |
| Внереализационные доходы | | 5 000 000 |
| Возвраты товаров от покупателей | | -5 000 |
| 3.2 В декларации по НДС | 35 000 | 35 000 |
| Безвозмездные передачи | 10 000 | 10 000 |
| Отгрузка без перехода права собственности | 25 000 | 25 000 |
| 3.3 Ошибки и расхождения | | |

Рис. 6. Расхождения в полугодии

При сверке деклараций выводится информация, что в декларации по налогу на прибыль отражены внереализационные доходы. В Разделе 3 декларации по НДС такая операция отражения не нашла (рис. 6).

Суммы кредиторской задолженности, списываемые в связи с ликвидацией организации-кредитора, подлежат включению в состав внереализационных доходов (письмо Минфина России от 13.04.2017 № 03-03-07/21951). Причем задолженность по полученным авансам учитывается во внереализационных доходах, включая НДС (ст. 248 НК РФ, письмо Минфина России от 24.05.2022 № 03-07-11/48045). При списании аванса исчисленный с него НДС к вычету не принимают (письмо Минфина России от 24.05.2022 № 03-07-11/48045). Таким образом, при списании аванса от покупателя налоговой базы по НДС не возникает.

При отправке пояснений в ответ на требование ИФНС можно привести вышеуказанные нормы и представить копии документов, подтверждающие ликвидацию организации-кредитора и уплату НДС с полученного ранее аванса.



Пример 5

Во II квартале 2026 года покупатель вернул товар, приобретенный в I квартале этого же года. Товар возвращается из-за выявления скрытых дефектов.

В отчете *Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС* выводится информация, что при возврате товара в декларации по налогу на прибыль уменьшены доходы от реализации. В Разделе 3 декларации по НДС такая операция отражения не нашла (рис. 6).

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в программе «1С:Бухгалтерия 8» сверить декларации по налогу на прибыль организаций и НДС.

buh.ru/svd



02:57

При возврате некачественного товара, доходы от реализации которого были отражены для целей налогообложения прибыли в текущем налоговом периоде, указанный доход нужно скорректировать в сторону уменьшения (п. 1 ст. 54, п. 1 ст. 75, п. 1 ст. 81 НК РФ).

При возврате товара покупателем НДС по таким товарам принимается к вычету в периоде возврата. Для этого следует выставить покупателю корректировочный счет-фактуру (универсальный корректировочный документ) и зарегистрировать его в книге покупок (письма Минфина России от 20.08.2021 № 03-03-06/1/67181, ФНС России от 17.10.2014 № ММВ-20-15/86@).

При отправке пояснений в ответ на требование ИФНС следует привести вышеуказанные нормы и представить копии документов, подтверждающие возврат товара покупателем.

Отчетом *Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС* могут быть выявлены и другие расхождения, например, связанные:

- с корректировками реализации в сторону увеличения и уменьшения в разных налоговых периодах;
- реализацией металлолома и других товаров покупателям, исполняющим обязанность налогового агента по НДС (п. 8 ст. 161 НК РФ);
- реализацией товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке НДС;
- возвратами товаров поставщикам;
- выполнением строительно-монтажных работ для собственного потребления и др.

Новый отчет *Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС* представляет собой эффективный механизм, который поможет пользователям контролировать данные, отраженные в учете и декларациях, а также оперативно готовить пояснения в ответ на требования ФНС.



1С:ИТС

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

Как компаниям не попасть в фокус внимания ФНС

За последние годы эффективность налогового администрирования существенно выросла. ФНС в своей работе применяет автоматизированные системы контроля, при этом используемое налоговыми органами программное обеспечение поддерживает работу с большими массивами данных. Развивается информационное взаимодействие ФНС с другими ведомствами. Все это позволяет мониторить деятельность налогоплательщиков и выявлять нарушения в автоматическом режиме*. В свою очередь, сервисы и механизмы, встроенные в решения 1С, позволяют избежать фокуса внимания ФНС. Рассказываем об этих инструментах.

Выбор оптимальной налоговой нагрузки

Не секрет, что с целью минимизации налоговой нагрузки некоторые организации и предприниматели прибегают к дроблению бизнеса. Но сейчас в арсенале ФНС России достаточно средств для выявления признаков дробления бизнеса. При обнаружении таких признаков неизбежно следует налоговая проверка, результаты которой, как правило, приводят к доначислению налогов, пеней и штрафов.

Обратите внимание, что для налогоплательщиков, добровольно отказавшихся от применения схем дробления бизнеса в целях оптимизации налогов, действует налоговая амнистия, которая проводится до конца 2026 года включительно (Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Рекомендуем ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции «Дробление бизнеса: порядок применения налоговой амнистии», которая состоялась 27.11.2025 в 1С:Лектории. Лектор — К. Новоселов (ФНС России). Видеозапись доступна для просмотра всем желающим по ссылке its.1c.ru/lector/21056846.

Вместе с тем для уменьшения суммы уплачиваемых налогов иногда достаточно просто посчитать налоговую нагрузку для различных налоговых режимов и выбрать из них самый выгодный.

В «1С:Бухгалтерии 8» для сравнения режимов налогообложения и выбора оптимальной налоговой нагрузки предусмотрен специальный налоговый калькулятор — сервис Сравнение режимов налогообложения, который учитывает изменения законодательства с 2026 года (рис. 1).

При выполнении определенных условий самым выгодным налоговым режимом может стать автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН). Ее применение позволяет не платить НДС и страховые взносы, а также освобождает от значитель-



ной части отчетности. Для эффективной работы с АУСН требуется информационный обмен между налогоплательщиком, уполномоченным банком и ФНС. С этой целью в программах 1С реализован сервис 1С:АУСН, который обеспечивает автоматическую безопасную передачу данных.

См. на сайте buh.ru:

- Работа в «1С:Бухгалтерии 8» при применении АУСН: эксперт «1С» отвечает на вопросы читателей «БУХ.1С»;
- Как работать на АУСН в 1С.

Рекомендуем также всем желающим ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции от 18.02.2026 «АУСН: практика применения, ответы на часто задаваемые вопросы», которая состоялась в 1С:Лектории. Лекторы — О. Хвостова (ФНС России), Е. Калинина (фирма «1С»). Подробнее см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056868.

Проверка контрагентов

Оформляя договоры с контрагентами, налогоплательщик должен проявлять должную осмотрительность, иначе можно лишиться права на получение налоговой льготы. Ведь если по данным ФНС контрагент окажется фирмой-однодневкой, то по сделке с ним нельзя заявить вычет входного НДС и учесть расходы. При этом налогоплательщик сохраняет право на получение налоговой льготы, если докажет, что перед заключением

См. на сайте buh.ru: Изменения в налоговом администрировании с 2026 года; Что ФНС известно о вашей компании и откуда поступает информация; * Налоговые схемы и сделки: как налоговики выявляют нарушителей; Деятельность с высоким налоговым риском: какие действия вызовут подозрения налоговиков.

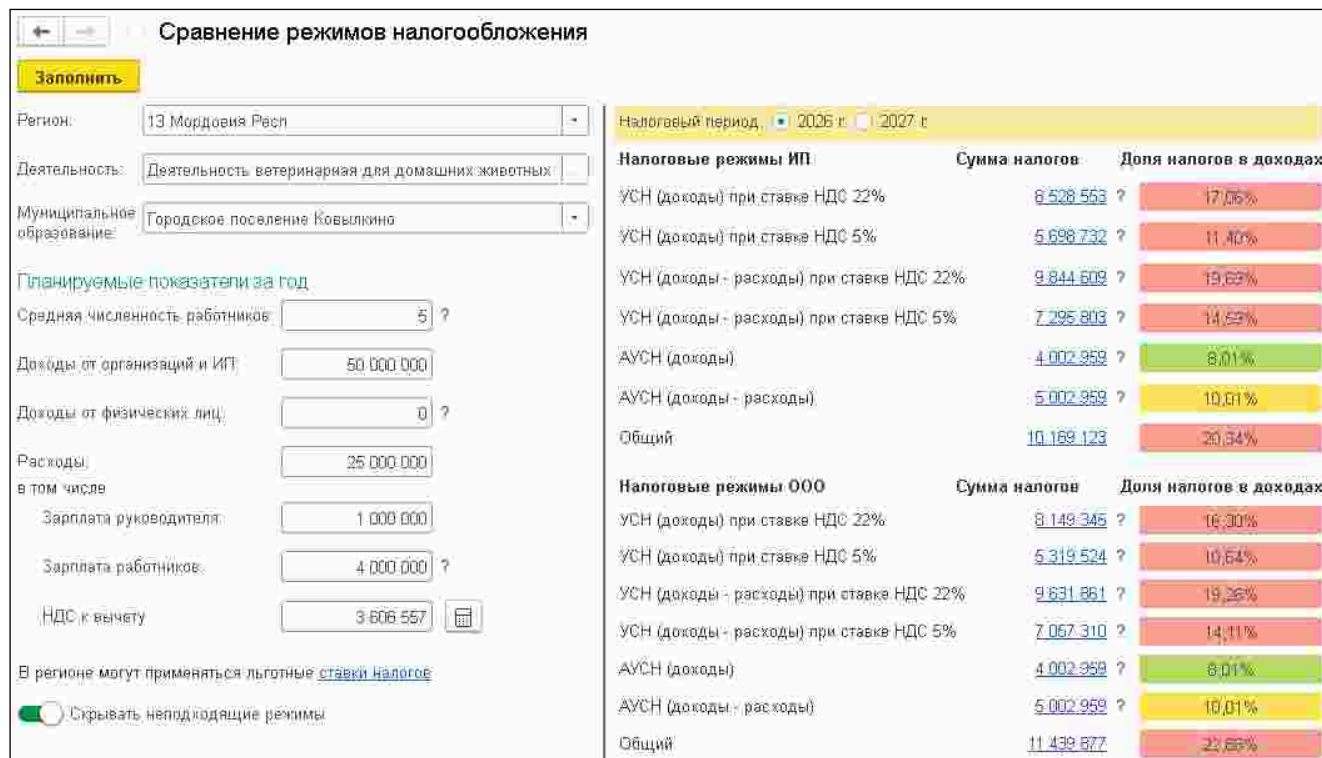


Рис. 1. Сравнение режимов налогообложения

сделки контрагент был проверен, то есть являлся зарегистрированным и реально действующим хозяйствующим субъектом.

См. на сайте buh.ru:

- Как правильно заключать сделки: негативные последствия и проверка контрагентов;
- Проверка контрагентов в сервисах 1С:Контрагент и 1СПАРК Риски: эксперт «1С» ответил на вопросы читателей «БУХ.1С».

Пользователи учетных решений 1С могут автоматизировать процесс проверки своих контрагентов при помощи сервисов 1С:Контрагент и 1СПАРК Риски.

Сервис 1С:Контрагент не только автоматически заполнит реквизиты контрагента, в том числе актуальные адресные сведения, но и сформирует подробный отчет о контрагенте.

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.171 формирование сведений о контрагенте из единых государственных реестров называется Проверка контрагента (ранее Досье контрагента). В отчете Проверка контрагента отражаются сведения из ЕГРЮЛ, связанные организации, бухгалтерская отчетность, финансовый анализ деятельности, информация о проверках госорганами, наличие лицензий, список подразделений (рис. 2).

Несмотря на то, что такой отчет не имеет юридической силы, он может служить косвенным подтверждением проведенной проверки контрагента.

Юридическую силу доказательства проявления должной осмотрительности при выборе контрагента имеют бизнес-справки, полученные в сервисе 1СПАРК Риски. В таких

бизнес-справках представлена актуальная и исчерпывающая информация по контрагентам (регистрационные данные, осуществляемые виды деятельности, руководители и учредители, налоговые правонарушения, задолженности, фиктивная регистрация и т. д.). При этом бизнес-справки могут быть заверены электронной подписью.

В № 5 (май), стр. 33 «БУХ.1С» за 2025 год и на сайте buh.ru см. ответы эксперта «1С» на вопросы о проверке контрагентов в сервисах 1С:Контрагент и 1СПАРК Риски.

В 1С:Лектории 24.03.2026 состоялась онлайн-лекция «Проверяем контрагентов правильно: возможности и преимущества „1СПАРК Риски“» с участием А. Захарова (группа «Интерфакс») и И. Табаева (фирма «1С»). Видео-запись доступна для просмотра всем желающим по ссылке its.1c.ru/lector/21056875.

Проверка статусов самозанятых

Сделки с самозанятыми, то есть с плательщиками налога на профессиональный доход (НПД), требуют особого контроля.

Ведь если договор заключен с исполнителем, не являющимся самозанятым или утратившим этот статус, компания обязана удержать с его выплат НДФЛ и в ряде случаев начислить страховые взносы.

См. на сайте buh.ru:

- Внеплановые проверки работодателей с 2026 года: сотрудничество с самозанятыми, снижение зарплат и несчастные случаи;



Рис. 2. Проверка контрагента

- Заключение договоров с самозанятыми в 2025 году: особенности, ограничения и запреты;
- Налоговые органы будут сообщать в Роструд о работодателях, которые часто сотрудничают с самозанятыми;
- Налоговые риски компаний, сотрудничающих с ИП.

Избежать налоговых рисков, связанных с выплатами в адрес физических лиц, утративших статус самозанятым, позволяет встроенный в программы 1С сервис *1С:Статус самозанятого*. Сервис автоматически проверяет по данным ФНС, зарегистрирован ли контрагент — физическое лицо в качестве плательщика НПД (является ли он самозанятым).

В программе «1С:Бухгалтерия 8» проверка статуса самозанятого контрагента выполняется на момент:

- создания нового договора с самозанятым (рис. 3);
- формирования платежного поручения на выплату вознаграждения самозанятому;
- регистрации документа поступления товаров или услуг от самозанятого.

Для выполнения проверки должна быть подключена интернет-поддержка пользователей, а в настройках функциональности включен учет по договорам. Интернет-поддержка включается в разделе *Администрирование — Интернет-поддержка и сервисы* по кнопке *Подключить*. Для подключения потребуется ввести логин и пароль пользователя *Портала 1С:ИТС*.

Чтобы подтвердить расходы на закупку услуг или продукции у самозанятым, необходим чек, сформиро-

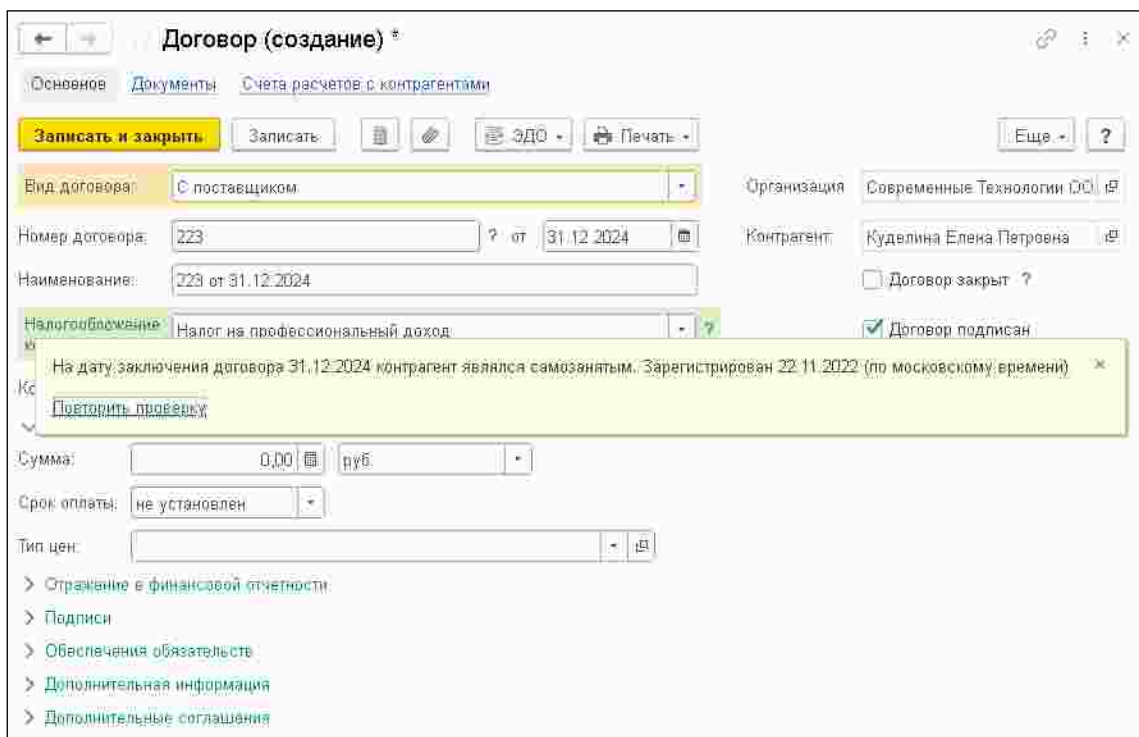


Рис. 3. Проверка статуса самозанятого

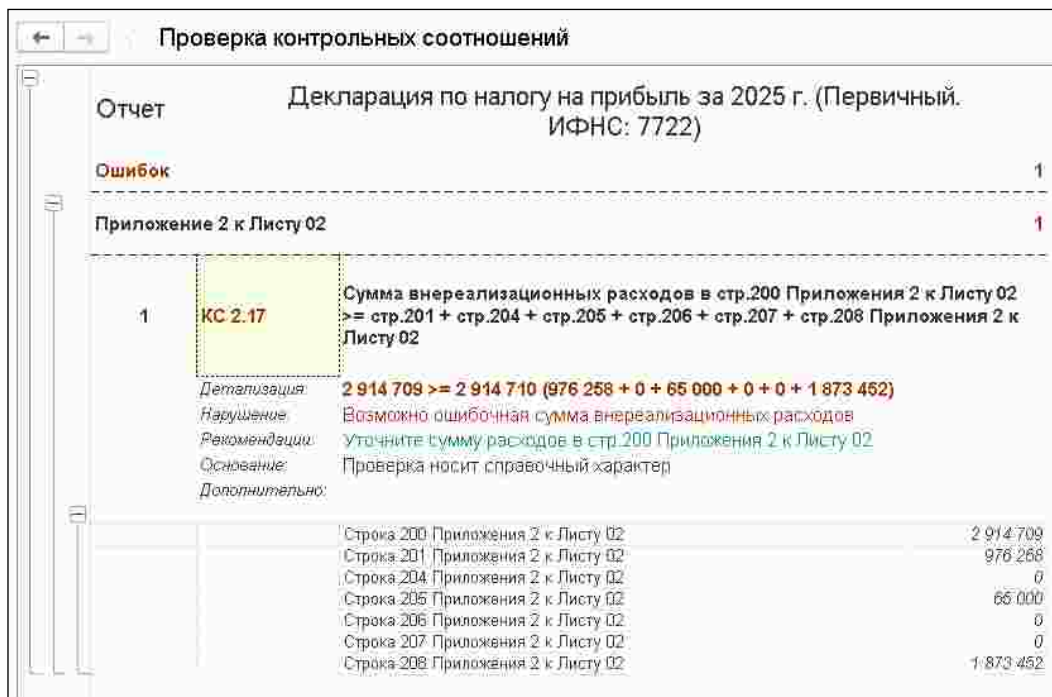


Рис. 4. Результат проверки контрольных соотношений

ванный самозанятым в мобильном приложении «Мой налог» (ст. 14, пп. 8–10 ст. 15 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

В «1С:Бухгалтерии 8 чеки самозанятых можно загружать» прямо в документы поступления.

В отчете *Экспресс-проверка ведения учета* отображается статус самозанятых по закрывающим документам, по которым не получен чек, на дату их оформления. После отметки в документе поступления, что чек получен и сделка с самозанятым закрыта, проверка прекращается.



1С:ИТС

Подробнее о том, как в «1С:Бухгалтерии 8» отразить расчеты с самозанятыми, см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:1757:hdoc.

Проверка подготовленной отчетности

Программное обеспечение на стороне ФНС (ПО ФНС) обеспечивает автоматический прием и обработку налоговых деклараций (иной отчетности), представленных в электронной форме, а также проверку корректности исчисления суммы налога.

При наличии определенных оснований ПО ФНС может не принять отчетность, например, в случае несоответствия формата электронного представления (подп. 3, 6, 7 п. 19, п. 164 приказа ФНС России от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343 @, далее — Административный регламент ФНС России).

Принятая отчетность проходит дальнейшую обработку с использованием ПО ФНС. При выявлении ошибки в представленной налоговой декларации или расчете (например, несоответствия показателей отчета контрольным соотношениям, установленным ФНС России) формируется уведомление об уточнении (п. 168 Административного регламента ФНС России).

В решениях 1С поддерживается проверка регламентированных отчетов на соответствие форматам электронного представления, а также на соответствие контрольным соотношениям (КС).

В «1С:Бухгалтерии 8» в командной панели формы регламентированного отчета по кнопке *Проверить* доступны команды:

- Проверить контрольные соотношения;
- Проверить выгрузку;
- Проверить в интернете.

По команде *Проверить контрольные соотношения* выполняется проверка показателей налоговой декларации (расчета) на выполнение контрольных соотношений. На экране будет отображен протокол проверки (рис. 4). Если КС выполняются, то выдается сообщение об отсутствии ошибок.

По команде *Проверить выгрузку* можно проверить отчет на соответствие требованиям формата электронного представления. А для пользователей сервиса *1С-Отчетность* доступна дополнительная возможность онлайн-проверки форматно-логического контроля отчетности (команда *Проверить в интернете*).

См. на сайте buh.ru:

- *1С-Отчетность: гибкая настройка и функциональные возможности;*

Результат сверки сервисом 1С:Сверка 2.0
(Декларация по НДС за 4 квартал 2025 г. (Стамеска ООО))

Еще -

Раздел 8. Сверка счетов-фактур: с расхождениями

| № п/п | Код вида операции | Дата и номер счета-фактуры | | Стоимость с НДС | | | НДС | | |
|--------------------------------------|-------------------|----------------------------|-------------------|--------------------------------|----------------------------|------------|--------------------------------|----------------------------|------------|
| | | У организации | У продавца | У организации по книге покупок | У организации по документу | У продавца | У организации по книге покупок | У организации по документу | У продавца |
| ООО "Зубило" (8066153323/806601001) | | | | | | | | | |
| 1 | 01 | 1110 от 11.10.2025 | 568 от 11.10.2025 | 180 000,00 | 180 000,00 | 180 000,00 | 30 000,00 | 30 000 | 30 000,00 |
| Всего по продавцу: | | | | 180 000,00 | 180 000,00 | 180 000,00 | 30 000,00 | 30 000 | 30 000,00 |
| ООО "Рубанок" (2879107918/287901001) | | | | | | | | | |
| 2 | 01 | 600 от 05.11.2025 | 569 от 05.11.2025 | 120 000,00 | 120 000,00 | 120 000,00 | 20 000,00 | 20 000 | 20 000,00 |
| Всего по продавцу: | | | | 120 000,00 | 120 000,00 | 120 000,00 | 20 000,00 | 20 000 | 20 000,00 |
| Всего: | | | | 300 000,00 | 300 000,00 | 300 000,00 | 50 000,00 | 50 000 | 50 000,00 |

Результат сверки сервисом 1С:Сверка 2.0 счетов-фактур с контрагентами

Раздел 8 (Книга покупок)

- С расхождениями (2) на сумму 300 000 руб. (НДС 50 000 руб.)
- Не отражены у продавцов (1) на сумму 120 000 руб. (НДС 20 000 руб.)
- Не свернулись (1) на сумму 60 000 руб. (НДС 10 000 руб.)

Продавцы не подключены к сервису 1С:Сверка 2.0.

- Без расхождений (3) на сумму 960 000 руб. (НДС 160 000 руб.)

Раздел 9 (Книга продаж)

- С расхождениями (1) на сумму 1 200 000 руб. (НДС 200 000 руб.)
- Не отражены у покупателей (2) на сумму 858 000 руб. (НДС 143 000 руб.)

Рис. 5. «1С:Сверка 2.0» в декларации по НДС

- [Навигатор по ведению и проверке учета перед сдачей отчетности в «1С:Бухгалтерии 8»;](#)
- [Навигатор по ведению и проверке учета перед сдачей «зарплатной» отчетности в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\).](#)



1С:ИТС

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

Сопоставление счетов-фактур покупателей и продавцов

Для проверки показателей декларации по НДС у ФНС есть эффективный инструмент — система АСК НДС-2, которая автоматически сопоставляет счета-фактуры покупателей и продавцов по всей стране.

Если ПО ФНС обнаруживает «разрыв» по НДС (ситуацию, когда у покупателя налог заявлен к вычету, но не уплачен продавцом в бюджет), автоматически формируется требование о представлении пояснений.

При этом наряду с реальными нарушениями в учете НДС причиной расхождений могут быть банальные технические ошибки (неверные реквизиты счетов-фактур и банковских документов, ошибки в суммовых показателях и др.).

Оперативно выявлять расхождения в расчетах с контрагентами в решениях «1С:Предприятие 8», в том числе в режиме реального времени, можно подключив сервис *1С:Сверка 2.0*.

Сервис *1С:Сверка 2.0* в фоновом режиме получает данные о счетах-фактурах, первичных и банковских документах, сверяет их и уведомляет о результатах.

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.177 сервис *1С:Сверка 2.0* можно использовать для сверки отчетности по НДС (рис. 5).

См. на сайте buh.ru:

- [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;](#)
- [Каким образом сверять отчетность по НДС через сервис 1С:Сверка 2.0.](#)

Подготовка ответа на требование ФНС

Сроки отправки ответов на требования ФНС России, а также штрафные санкции за непредставление (несвоевременное представление) ответа (информации) строго регламентированы НК РФ и зависят от видов требований, а также видов налоговых проверок, в ходе проведения которых запрашиваются документы (информация) (п. 3 ст. 88, ст. 93, ст. 93.1, п. 6 ст. 101, ст. 126, п. 1 ст. 129.1 НК РФ).

Встроенный в программы 1С сервис *1С:Отчетность* не только позволяет отправлять регламентированную отчетность в контролирующие органы, но и обеспечивает получение от них документов в электронной форме.

Кроме того, поддерживается автоматическое определение крайних сроков отправки ответов на требования ФНС и напоминания об истекающих сроках.

Автоматизирован процесс подготовки истребуемых документов.

См. на сайте buh.ru:

- [Представление документов по требованию ФНС из «1С:Бухгалтерии 8»;](#)

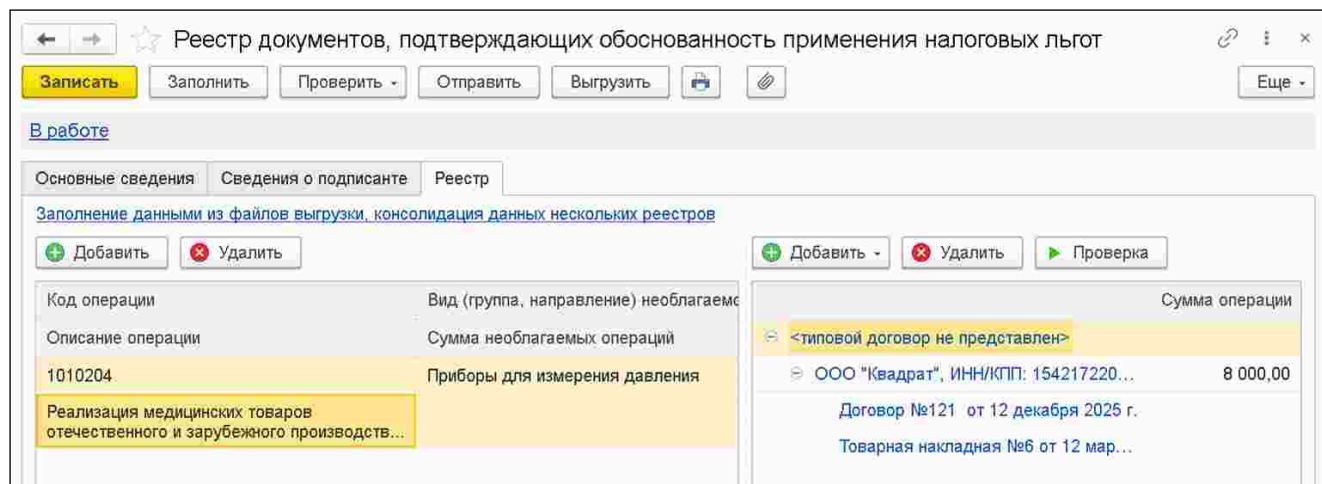


Рис. 6. Реестр документов, подтверждающих льготу по НДС

- Как в Календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8» контролировать требования ФНС и отвечать на них.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее: об учете НДС в «1С:Бухгалтерии 8» — по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1:hdoc, о заполнении декларации по НДС — по ссылке its.1c.ru/db/declnds.



1С:ИТС

Подробнее о работе с требованиями ФНС см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:30:hdoc.

Электронные реестры подтверждающих документов

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе требовать у налогоплательщика представить в течение 5 дней (п. 6 ст. 88 НК РФ):

- необходимые пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы;
- документы, подтверждающие их право на такие налоговые льготы.

Налогоплательщик в ответ на требование может представить в электронной форме реестр подтверждающих документов.

Приказом ФНС России от 24.05.2021 № ЕД-7-15/513@ утверждены формы, форматы, порядок заполнения и порядок представления электронных реестров документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по НДС и налогу на имущество организаций.

При непредставлении электронного реестра документов или при его представлении на бумажном носителе истребование документов производится в полном объеме (письмо ФНС России от 12.11.2020 № ЕА-4-15/18589).

В «1С:Бухгалтерии 8» автоматизировано заполнение электронного реестра документов, подтверждающих право налогоплательщика на налоговые льготы по НДС (см. рис. 6).

На сайте buh.ru см., как в «1С:Бухгалтерии 8» заполнить Раздел 7 декларации и реестр подтверждающих документов по не облагаемым НДС операциям.

Сопоставление данных о выручке от реализации

В налоговых декларациях по НДС и налогу на прибыль организаций есть общие показатели для отражения выручки от реализации (доходов):

- строки 040 и 100 Приложения 1 к Листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций;
- показатели графы 3 Раздела 3 декларации по НДС.

При этом показатели выручки могут расходиться по причине разных правил их заполнения в декларациях по НДС и по налогу на прибыль, а также при наличии ошибок в одной из деклараций.

При обнаружении расхождения в показателях налоговой базы по реализации товаров (работ, услуг) в декларациях по налогу на прибыль и НДС налоговый орган может прислать требование о представлении пояснений. На такое требование нужно ответить достаточно оперативно — в течение пяти рабочих дней после дня его получения (пп. 2, 6 ст. 6.1, пп. 3, 6 ст. 88 НК РФ).

Если расхождения вызваны фактами хозяйственной жизни, которые по-разному отражаются в разных декларациях, то в ответ на требование достаточно отправить расшифровку расхождений со ссылками на нормативные документы. Если же выявлена ошибка, то необходимо представить корректировочную декларацию (декларацию).

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.195 доступен инструмент, который детально сверяет показатели выручки от реализации (доходов), отраженные в декларациях по налогу на прибыль и по НДС, и выводит причину расхождений (рис. 7).

| АО "АБВ-СОФТ" | |
|---|------------|
| Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС за 2 квартал 2026 г. | |
| Показатель | II квартал |
| 1. Реализация из декларации по налогу на прибыль | 5 995 000 |
| Доходы от реализации | 995 000 |
| Внереализационные доходы | 5 000 000 |
| 2. Реализация из декларации по НДС | 1 000 000 |
| По ставке 22% | 1 000 000 |
| 3. Разницы (1 - 2) = (3.1 - 3.2 + 3.3) | 4 995 000 |
| 3.1 В декларации по налогу на прибыль | 3 995 000 |
| Внереализационные доходы | 4 000 000 |
| Возвраты товаров от покупателей | -5 000 |
| 3.2 В декларации по НДС | |
| 3.3 Ошибки и расхождения | 1 000 000 |

Показатель устарел, необходимо перезаполнить декларацию

Рис. 7. Сверка данных о вырубке от реализации в декларациях

Подробнее о новом отчете *Сверка деклараций по налогу на прибыль и НДС* см. на [стр. 12](#).

Контроль задолженности перед бюджетом

В настоящее время большинство налогов, взносов и сборов налогоплательщик уплачивает путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). Если налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы, пени, штрафы, проценты не заплатить вовремя, то сальдо на ЕНС будет отрицательным и налоговая инспекция направит должнику требование об уплате (п. 1 ст. 69 НК РФ).

Контролировать состояние ЕНС, проводить сверки с ФНС и обмениваться документами прямо из программ 1С, без переключения в личный кабинет на сайте ФНС можно с помощью сервиса [1С:ЕНС](#).

Работа с данными ЛК ФНС в части ЕНС организована в едином рабочем месте — *Единый налоговый счет* (рис. 8).

Сальдо ЕНС выводится в разделе *Главное*. Отсюда же можно распорядиться положительным сальдо ЕНС (вернуть на расчетный счет или зачесть в счет уплаты других налогов), сформировав соответствующее заявление. По кнопке *Пополнить ЕНС* можно сразу же сформировать платежное поручение на уплату ЕНП. Сверить сальдо ЕНС по данным ФНС и по данным учета можно, переключившись в режим сверки с ФНС. См. на сайте [buh.ru](#):

- [Автоматические начисления на ЕНС по данным ФНС в «1С:Бухгалтерии 8»;](#)
- [Настройка учета операций по ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8»;](#)
- [Сверка сальдо ЕНС и другие новые возможности интеграции с ЛК ФНС в «1С:Бухгалтерии 8»;](#)
- [Начисления на ЕНС по данным учета в «1С:Бухгалтерии 8».](#)

В 1С:Лектории 02.04.2026 состоялась онлайн-лекция «ЕНС: скорая помощь от ФНС и учет в 1С» с участием Е. Сапроновой (ФНС России) и Е. Калининой (фирма «1С»). Видеозапись доступна для просмотра всем желающим по ссылке its.1c.ru/lector/21056881.

Рис. 8. Рабочее место «Единый налоговый счет»

Оценка риска налоговой проверки

При планировании выездной проверки налоговые органы анализируют всю имеющуюся информацию о налогоплательщике, при этом руководствуются Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок (утв. приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@).

В Приложении № 2 к данному приказу приведены 12 общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, которые используют налоговые органы. В том числе к критериям риска относятся:

- налоговая нагрузка ниже среднего уровня;
- убытки на протяжении нескольких налоговых периодов;
- значительные суммы налоговых вычетов;
- зарплата работника ниже среднего уровня;
- неоднократное приближение к предельному значению величин показателей при применении специальных налоговых режимов;
- непредставление пояснений на уведомления налогового органа;
- «миграция» налогоплательщика между налоговыми органами;
- значительное отклонение уровня рентабельности от среднего по отрасли и др.

В «1С:Бухгалтерии 8» предусмотрен отчет *Оценка риска налоговой проверки*, который можно использовать для проверки имеющихся данных учета и регламентированной отчетности на соответствие указанным критериям.



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» см. подробнее: как в «1С:Бухгалтерии 8» выполнить оценку риска налоговой проверки — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:335:hdoc, как контролировать НДС к возмещению и долю вычетов — по ссылке its.1c.ru/db/answers1c#content:1294:hdoc.

Налоговый мониторинг

Налоговым мониторингом называют способ расширенного информационного взаимодействия между налогоплательщиком и налоговым органом. При таком взаимодействии организация предоставляет налоговому органу доступ в режиме реального времени к данным бухгалтерского и налогового учета.

Это освобождает организацию от проведения камеральных и выездных налоговых проверок, а у налогового органа сохраняется возможность проверки полноты и своевременности исчисления (уплаты) налогов и сборов (письмо ФНС России от 17.12.2014 № ЕД-4-2/26194). Переход на налоговый мониторинг осуществляется добровольно.

Порядок проведения налогового мониторинга и составления мотивированного мнения налогового органа регулируется главой 14.8 НК РФ.

Организация, в отношении которой принято решение о проведении налогового мониторинга, должна обеспечить возможность взаимодействия с налоговым органом через информационную систему организации.

Порядок доступа налоговых органов к информационным системам организации, в том числе интеграции систем компаний с АИС «Налог-3», утвержден приказом ФНС России от 13.03.2023 № ЕД-7-23/163@.

АИС «Налог-3» — это единая информационная система ФНС, которая обеспечивает автоматизацию деятельности ФНС по всем выполняемым функциям согласно Положению о ФНС (утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506).

К таким функциям относятся в том числе прием, обработка, предоставление данных и анализ информации, формирование информационных ресурсов налоговых органов, статистических данных, сведений, необходимых для обеспечения поддержки принятия управленческих решений в сфере полномочий ФНС и предоставления информации внешним потребителям (Положение об АИС «Налог-3», утв. приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-12/134@).

В решениях «1С:Предприятие» встроена подсистема налогового мониторинга, которая выполняет следующие основные функции:

- взаимодействие с межрегиональной налоговой инспекцией;
- создание копии информационной базы для целей проведения налогового мониторинга;
- выполнение процедур внутреннего контроля в отношении данных бухгалтерского и налогового учета;
- формирование расшифровок налоговых деклараций, регламентированных отчетов и другой информации, передаваемой налоговому инспектору.

См. на сайте buh.ru об [изменениях в налоговом мониторинге с 2026 года: новые условия для перехода и досрочное прекращение](#).

Рекомендуем ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции «Налоговый мониторинг: поддержка в 1С, интеграция с АИС «Налог-3», практические рекомендации по внедрению», которая состоялась 17.03.2026 в 1С:Лектории. Лекторы — Д. Мирошниченко, А. Минаков (компания «Аксиома-Софт»), Н. Парфенова (АО «ГНИВЦ»). Видео-запись доступна для просмотра всем желающим по ссылке its.1c.ru/lector/21056877.



1С:ИТС

Подробнее о налоговых проверках см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/bizlegsups#content:188:hdoc. В частности, см. подробнее: какие требования налоговой инспекции законны — по ссылке its.1c.ru/db/bizlegsups#content:189:hdoc; какая ответственность грозит за неисполнение требования о представлении документов, выставленного в соответствии со статьей 88 НК РФ, — по ссылке its.1c.ru/db/bizlegsups#content:217:hdoc. ■

Учет в 1С доплаты НДС 2 % по договору в у.е.

Продолжаем рассказывать об особенностях отражения операций по НДС в связи с применением с 01.01.2026 основной ставки НДС 22 %. В предлагаемой статье эксперты «1С» рассматривают особенности расчетов по налогу на добавленную стоимость с 01.01.2026, в случае если по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах (у.е.), предоплата получена в 2025 году, доплата НДС 2 % произведена в 2026 году и отгрузка — в 2026 году. На примере приводится порядок отражения операций по НДС в программе «1С:Бухгалтерия 8».

В прошлых номерах «БУХ.1С» (в № 5 (май), стр. 10, № 4 (апрель), стр. 10, № 3 (март), стр. 22, в № 2 (февраль), стр. 18, в № 1 (январь), стр. 18 за 2026 год и в № 12 (декабрь), стр. 12 за 2025 год) эксперты «1С» [рассказывали об учете в «1С:Бухгалтерии 8» НДС по ставке 22 %](#), в том числе при применении УСН.

Ознакомиться с указанными статьями можно также на сайте buh.ru:

- [Учет НДС по ставке 22 %: предоплата — в 2025, а отгрузка — в 2026 году;](#)
- [Как в 1С отразить приобретение товаров при УСН и ставке НДС 22 %;](#)
- [Как при УСН отразить в «1С:Бухгалтерии 8» доплату 2 % НДС и отгрузку в 2026 году;](#)
- [Расчеты по НДС в 1С с 2026 года при получении авансов;](#)
- [Учет в 1С доплаты 2 % НДС в 2026 году частями при отгрузке в 2026 году;](#)
- [Переход в 1С с освобождения на уплату НДС по ставке 5 % при УСН с 2026 года.](#)

Рассмотрим особенности расчетов по налогу на добавленную стоимость с 01.01.2026, в случае если предоплата по договору в у.е. получена в 2025 году, доплата 2 % НДС — в 2026 году, отгрузка произведена в 2026 году, и порядок отражения в программе «1С:Бухгалтерия 8».

Нормативное регулирование

В соответствии с Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ (далее — Закон № 425-ФЗ) с 01.01.2026 производится изменение налоговой ставки НДС с 20 % на 22 % (с 20/120 на 22/122 и с 16,67 % на 18,03 %).

Порядок перехода с 01.01.2026 на применение налоговой ставки НДС 22 % аналогичен порядку, применяемому при переходе с 01.01.2019 со ставки НДС 18 % на ставку НДС 20 % (письмо ФНС России от 29.12.2025 № СД-4-3/11802@ «О порядке перехода со ставки НДС 20 % на ставку 22 %»). Из разъяснений, представленных в отношении переходного периода при изменении ставки НДС с 18 на 20 %, следует:

рис. Д. Полушина



- ставка НДС в размере 22 % применяется в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных с 01.01.2026, в том числе и на основании договоров, заключенных до 01.01.2026 (письма Минфина России от 07.09.2018 № 03-07-11/64045, от 07.09.2018 № 03-07-11/64049, от 10.09.2018 № 03-07-11/64576, от 16.10.2018 № 03-07-11/74188);
- новая ставка 22 % применяется с 01.01.2026 независимо от даты и условий заключения договоров. По мнению ФНС России, изменение ставки НДС не требует внесения изменений в договоры, заключенные до 01.01.2026, хотя стороны вправе уточнить порядок расчетов и стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 1 письма ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@, далее — Письмо);
- в случае если предварительная оплата в счет предстоящей отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав получена до 01.01.2026, продавец с полученной суммы предоплаты исчисляет НДС по ставке 20/120. После отгрузки соответствующих товаров с 01.01.2026 продавец начисляет НДС по ставке 22 % и заявляет налоговый вычет суммы НДС, ранее исчисленной с суммы предоплаты по налоговой ставке 20/120 (п. 1.1 Письма);
- в случае, если по соглашению сторон покупатель производит с 01.01.2026 доплату НДС в размере 2 %, такую доплату не следует рассматривать

в качестве дополнительной оплаты стоимости, с которой необходимо исчислять НДС по ставке 22/122, а следует признавать доплатой суммы налога. Поэтому продавцу при получении доплаты НДС в размере 2% следует выставить корректировочный счет-фактуру на разницу между показателем суммы налога по счету-фактуре, составленному ранее с применением налоговой ставки в размере 20/120, и показателем суммы налога, рассчитанной с учетом размера доплаты налога.

Таким образом, если продавец получил доплату НДС в размере 2 % и выставил корректировочный счет-фактуру, то при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав начиная с 01.01.2026 исчисление НДС он производит по налоговой ставке 22 %, а сумму НДС, исчисленную на основании корректировочного счета-фактуры, принимает к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, предусмотренном пунктом 6 статьи 172 НК РФ.

Порядок заполнения показателей корректировочного счета-фактуры приведен в Примере № 1 Приложения к Письму.

Кроме того, с 01.01.2026, согласно подпункту 4 пункта 5 статьи 169 НК РФ (в ред. Закона № 425-ФЗ), в счете-фактуре необходимо указывать порядковый номер и дату составления счета-фактуры, выставленного при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты.

Для отражения изменений законодательства письмом ФНС России от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@ доведены рекомендуемые к применению с 01.01.2026 измененные формы счета-фактуры, книги покупок и книги продаж, которые дополнены следующими показателями:

- форма счета-фактуры — новой строкой 5б. Показатели строки 5б заполняются продавцом при выставлении счета-фактуры (счетов-фактур) в случае реализации с 01.01.2026 товаров (работ, услуг), имущественных прав в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты или иных платежей, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты;
- форма книги покупок (дополнительный лист книги покупок) — графой 7а. Графа 7а книги покупок заполняется продавцом в случае применения им вычетов сумм НДС, ранее исчисленных с оплаты, частичной оплаты или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). В этой графе указывается порядковый номер и дата счета-фактуры, выставленного при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав, в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты или иных платежей;
- форма книги продаж (дополнительный лист книги продаж) — графой 11а. Графа 11а книги продаж

заполняется продавцом в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты или иных платежей. В этой графе указываются данные, отраженные в новой строке 5б счета-фактуры. Кроме того, в графах 14 и 17 книги продаж указывается налоговая ставка НДС в размере 22 %, в графах 14а и 17а — налоговые ставки 20 или 18 %.

Аналогичные изменения внесены в Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137) Постановлением от 23.01.2026 № 26 и действуют с 01.04.2026.

При исчислении НДС по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах (у.е.), необходимо учитывать положения пункта 4 статьи 153 НК РФ, согласно которым при определении налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта или у.е. пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав). При последующей оплате налоговая база не корректируется. Разницы в сумме НДС, возникающие у налогоплательщика-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг, имущественных прав), учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со статьей 250 НК РФ или в составе внереализационных расходов в соответствии со статьей 265 НК РФ.

Кроме того, при определении налоговой базы на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав в счет ранее поступившей частичной оплаты в рублях норма пункта 4 статьи 153 НК РФ применяется в отношении части стоимости товаров (работ, услуг), выраженной в иностранной валюте или в у.е., не оплаченной покупателем на дату отгрузки товаров (работ, услуг). Поэтому часть стоимости товаров (работ, услуг), не оплаченная покупателем на дату отгрузки товаров (работ, услуг), пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату их отгрузки, а ранее поступившая частичная оплата в рублях не пересчитывается (письма Минфина России от 11.03.2025 № 03-07-11/23534, от 23.12.2015 № 03-07-11/75467).

При этом применение пункта 4 статьи 153 НК РФ при определении налоговой базы в переходном периоде, когда производится доплата 2 % НДС, имеет ряд особенностей. Так, при полной предварительной оплате исчисленная при отгрузке сумма НДС будет результатом сложения двух величин: суммы НДС, исчисленной с предоплаты по курсу на дату предоплаты, и суммы доплаты НДС по курсу на дату доплаты. Если предоплата и доплата производятся частично, то при отгрузке сумма НДС в части предварительной оплаты и доплаты будет рассчитываться так, как описано выше, а в неоплаченной части — стандартно по курсу на дату отгрузки.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: об изменениях счета-фактуры, книг покупок и продаж с 01.01.2026 и с 01.04.2026 — по ссылкам its.1c.ru/db/newsclar/content/497966/hdoc и its.1c.ru/db/newscomm#content:498246:hdoc; как правильно заполнить строку 5б счета-фактуры на отгрузку при доплате 2 % НДС и каким образом в 2026 году доплатить 2 % НДС до отгрузки частями (комментарий ФНС России) — по ссылкам its.1c.ru/db/answerstax/content/5098/hdoc и its.1c.ru/db/answerstax/content/5097/hdoc; как доплатить 2 % НДС до отгрузки, если по договору обязательство выражено в у.е., — по ссылке its.1c.ru/db/answerstax/content/5069/hdoc.

Поскольку, согласно пункту 8 статьи 171 и пункту 6 статьи 172 НК РФ, вычет суммы налога, исчисленной с предварительной оплаты, производится в размере налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных (переданных) товаров (работ, услуг), имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной предоплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий), то исчисление НДС в порядке, отличном от рекомендованного, может препятствовать правомерному заявлению налогового вычета в полном размере.

Учет в «1С:Бухгалтерии 8» доплаты НДС 2 % по договору в у.е.

Рассмотрим порядок отражения в «1С:Бухгалтерии 8» расчетов по НДС с 01.01.2026, в случае если предоплата по договору в у.е. получена в 2025 году, доплата 2 % НДС — в 2026 году, отгрузка произведена в 2026 году.



Пример

В 2025 году организация ООО «Торговый дом» (продавец) заключила с организацией ООО «Стиль» (покупатель) договор поставки товаров в 2025 году на условиях полной предварительной оплаты. Оплата товаров предусмотрена в рублях в сумме, эквивалентной сумме в евро по курсу, действующему на дату оплаты.

Согласно договору продавец:

- 05.12.2025 выставил покупателю счет для оплаты в размере 2 400,00 EUR (в т. ч. НДС 20 % — 400,00 EUR), курс EUR — 90,3483;
- 10.12.2025 получил от покупателя предварительную оплату в размере 214 624,08 руб. (в т. ч. НДС 20 % — 35 770,68 руб.), курс EUR — 89,4267;
- 22.12.2025 в связи с переносом сроков поставки товаров на 2026 год заключил с покупателем дополнительное соглашение к договору, согласно которому стоимость товаров стала составлять 2 440,00 EUR (в т. ч. НДС 22 % — 440,00 EUR);
- 15.01.2026 получил от покупателя доплату 2 % НДС в размере 3 687,56 руб. (40,00 EUR), курс EUR — 92,1964;
- 22.01.2026 отгрузил товары, курс EUR — 90,7211.

Последовательность операций приведена в таблице.

ВЫСТАВЛЕНИЕ СЧЕТА НА ОПЛАТУ ПОКУПАТЕЛЮ

Для выполнения операции 1.1 «Выставление счета покупателю» (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*) необходимо с помощью кнопки *Создать* сформировать новый документ *Счет покупателю*.

ПОЛУЧЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОЙ ОПЛАТЫ ОТ ПОКУПАТЕЛЯ

Поступление предварительной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (операция 2.1 «Учет предварительной оплаты от покупателя») в программе отражается с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*, который формируется:

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

Кроме того, в документе *Поступление на расчетный счет* необходимо указать:

- в полях *По документу №* и *от* — номер и дату платежного поручения покупателя;
- в поле *Сумма* — фактическую сумму полученной предоплаты, которая составляет 214 624,08 руб. (2 400,00 EUR x 89,4267, где 89,4267 — курс EUR к рублю, установленный ЦБ РФ на 10.12.2025).

В результате проведения документа *Поступление на расчетный счет* будет сформирована бухгалтерская проводка:

Дебет 51 Кредит 62.32

— на сумму денежных средств, поступивших продавцу от покупателя в качестве полной предварительной оплаты.

В соответствии с пунктами 1, 3 статьи 168 НК РФ покупателю товаров, перечислившему сумму предоплаты, должен быть выставлен счет-фактура не позднее 5 календарных дней, считая со дня получения предоплаты.

Счет-фактура на полученную сумму предоплаты (операции 2.2 «Составление счета-фактуры на сумму предварительной оплаты», 2.3 «Исчисление НДС с полученной предоплаты») в программе формируется на основании документа *Поступление на расчетный счет* по кнопке *Создать на основании*.

Автоматическое формирование счетов-фактур на авансы, полученные от покупателей, может производиться также с помощью обработки *Регистрация счетов-фактур на аванс* (раздел *Банки и касса* — подраздел *Регистрация счетов-фактур*).

В новом документе *Счет-фактура выданный* основные сведения будут заполнены автоматически по документу-основанию:

- в поле *от* — дата составления счета-фактуры, которая по умолчанию устанавливается аналогичной дате формирования документа *Поступление на расчетный счет*;

Таблица

| № п/п | Дата | Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Документ 1С | Регистр НДС | Пакет документов |
|---|------------|--|---------|---------|--------------|---|---|--|
| 1 Выставление счета на оплату покупателю | | | | | | | | |
| 1.1 | 05.12.2025 | Выставление счета покупателю | --- | --- | 2 400,00 EUR | Счет покупателю | --- | ↑ Счет на оплату |
| 2 Получение предварительной оплаты от покупателя | | | | | | | | |
| 2.1 | 10.12.2025 | Учет предварительной оплаты от покупателя | 51 | 62.32 | 214 624,08 | Поступление на расчетный счет → Счет покупателю | --- | ■ Банковская выписка |
| 2.2 | 10.12.2025 | Составление счета-фактуры на сумму предварительной оплаты | --- | --- | 214 624,08 | Счет-фактура выданный → Поступление на расчетный счет | ~ НДС Продажи ~ Журнал учета счетов-фактур | ↑ Счет-фактура выданный ■ Книга продаж |
| 2.3 | 10.12.2025 | Исчисление НДС с полученной предварительной оплаты | 76.AB | 68.02 | 35 770,68 | | | |
| 3 Банковская выписка | | | | | | | | |
| 3.1 | 15.01.2026 | Учет доплаты НДС от покупателя | 51 | 62.32 | 3 687,56 | Поступление на расчетный счет → Счет покупателю | --- | ■ Банковская выписка |
| 3.2 | 15.01.2026 | Составление корректировочного счета-фактуры на сумму доплаты НДС | --- | --- | 3 687,56 | Корректировочный счет-фактура выданный → Поступление на расчетный счет | ~ НДС Продажи ~ Журнал учета счетов-фактур | ↑ Корректировочный счет-фактура выданный ■ Книга продаж |
| 3.3 | 15.01.2026 | Исчисление НДС с полученной доплаты | 76.AB | 68.02 | 3 687,56 | | | |
| 4 Отгрузка товаров | | | | | | | | |
| 4.1 | 22.01.2026 | Учет выручки от продажи товаров | 62.31 | 90.01.1 | 218 311,64 | | | |
| 4.2 | 22.01.2026 | Начисление НДС с отгрузки товаров | 90.03 | 68.02 | 39 458,24 | | | |
| 4.3 | 22.01.2026 | Списание себестоимости проданных товаров | 90.02.1 | 41.01 | 97 780,00 | Реализация (акт, накладная, УПД) → Счет покупателю | ~ НДС Продажи | ↑ Товарная накладная (или УПД) |
| 4.4 | 22.01.2026 | Зачет предварительной оплаты | 62.32 | 62.31 | 218 311,64 | | | |
| 4.5 | 22.01.2026 | Составление счета-фактуры на отгруженные товары | --- | --- | 218 311,64 | Счет-фактура выданный → Реализация (акт, накладная, УПД) | ~ Журнал учета счетов-фактур | ↑ Счет-фактура выданный (или УПД) ■ Книга продаж |
| 4.6 | 31.03.2026 | Вычет НДС при отгрузке товаров и зачете предварительной оплаты | 68.02 | 76.AB | 39 458,24 | Формирование записей книги покупок | ~ НДС Покупки | ■ Книга покупок |

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.

- в полях *Контрагент*, *Платежный документ №* и *от* — соответствующие сведения из документа-основания;
- в поле *Вид счета-фактуры* — значение «На аванс»;
- в табличной части документа — сумма поступившей предоплаты, ставка НДС и сумма НДС соответственно.

Кроме того, автоматически будут проставлены:

- в поле *Код вида операции* — значение «02», которое соответствует оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав

(Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@, далее — Приказ № 136@);

- переключатель *Составлен* переведен в положение *На бумажном носителе*, если отсутствует действующее соглашение об обмене электронными счетами-фактурами, или *В электронном виде*, если такое соглашение заключено;
- флаг *Выставлен (передан контрагенту)* с указанием даты, если счет-фактура передан покупателю и подлежит регистрации. При наличии соглашения об обмене электронным счетами-фактурами до получения подтверждения оператора электронного

документооборота (ЭДО) флаг и дата выставления будут отсутствовать. Если дата передачи покупателю бумажного счета-фактуры отлична от даты составления, то ее необходимо скорректировать;

- в полях *Руководитель* и *Главный бухгалтер* — данные из регистра сведений *Ответственные лица*. В случае если документ подписывают иные ответственные лица, например, на основании доверенности, то необходимо внести соответствующие сведения из справочника *Физические лица*.

Для корректного составления счета-фактуры, а также правильного отражения документа в учетной системе необходимо, чтобы в поле *Номенклатура* табличной части документа было указано наименование (или обобщенное наименование) поставляемых товаров в соответствии с условиями договора с покупателем. Данные сведения заполняются автоматически с указанием:

- наименования конкретных номенклатурных позиций из документа *Счет покупателю*, если такой счет предварительно выставлялся;
- обобщенного наименования, если в договоре с покупателем такое обобщенное наименование было определено.

По кнопке *Печать* документа *Счет-фактура выданный* можно перейти в просмотр формы счета-фактуры и далее выполнить его печать в двух экземплярах.

Согласно Правилам заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137 (далее — Правила заполнения), в счете-фактуре на полученную сумму предоплаты указываются:

- в строке 5 — реквизиты (номер и дата составления) платежно-расчетного документа (подп. «з» п. 1 Правил заполнения);
- в графе 1а — наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав (подп. «а(1)» п. 2 Правил заполнения);
- в графе 8 — сумма налога, исчисленная исходя из налоговой ставки, определяемой в соответствии с пунктом 4 статьи 164 НК РФ (подп. «з» п. 2 Правил заполнения);
- в графе 9 — полученная сумма предварительной оплаты (подп. «и» п. 2 Правил заполнения);
- в строках 3 и 4 и графах 2–6, 10–11 — прочерки (п. 4 Правил заполнения).

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 результате проведения документа *Счет-фактура выданный* формируется бухгалтерская проводка:

Дебет 76.АВ Кредит 68.02

- на сумму НДС, исчисленную с поступившей суммы предоплаты от покупателя, в размере 35 770,68 руб. (214 624,08 руб. x 20/120).

На основании документа *Счет-фактура выданный* вносится запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о выставленном счете-фактуре.

В регистр накопления НДС *Продажи* вносятся записи для регистрации выставленного счета-фактуры в книге продаж.

На основании записей регистра НДС *Продажи* формируется книга продаж за IV квартал 2025 года (раздел *Продажи* — подраздел *НДС*).

Начисленная с полученной предоплаты сумма НДС отражается по строке 070 Раздела 3 налоговой декларации по НДС за IV квартал 2025 года по форме и формату, утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ (раздел *Отчеты* — подраздел *1С-Отчетность* — *Регламентированные отчеты*).

ПОЛУЧЕНИЕ ДОПЛАТЫ 2 % НДС

Для выполнения операции 3.1 «Учет доплаты НДС от покупателя» на основании документа *Счет покупателю* создается документ *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*.

В документе *Поступление на расчетный счет* необходимо указать:

- в полях *По документу №* и *от* — номер и дату платежного поручения покупателя;
- в поле *Сумма* — фактическую сумму полученной доплаты НДС, которая составляет 3 687,56 руб. (40,00 EUR x 92,1964, где 92,1964 — курс EUR к рублю, установленный ЦБ РФ на 15.01.2026).

В случае если по соглашению сторон покупатель производит в 2026 году доплату НДС в размере 2 %, такая доплата признается доплатой именно суммы налога (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@). Поэтому в поле *Сумма НДС* необходимо указать сумму НДС, равную сумме поступившей доплаты, т. е. 3 687,56 руб.

В результате проведения документа *Поступление на расчетный счет* будет сформирована бухгалтерская проводка:

Дебет 51 Кредит 62.32

- на сумму денежных средств, поступивших продавцу от покупателя в качестве доплаты 2 % НДС, в размере 3 687,56 руб.

При получении в 2026 году доплаты НДС в размере 2 % продавцу следует выставить корректировочный счет-фактуру на разницу между показателем суммы налога по счету-фактуре, составленному ранее с применением налоговой ставки в размере 20/120, и показателем суммы налога, рассчитанной с учетом размера доплаты (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@).

Корректировочный счет-фактура на полученную сумму доплаты НДС (операции 3.2 «Составление корректировочного счета-фактуры на сумму доплаты НДС», 3.3 «Исчисление НДС с полученной доплаты») в программе формируется на основании документа *Поступление на расчетный счет* по кнопке *Создать на основании*.

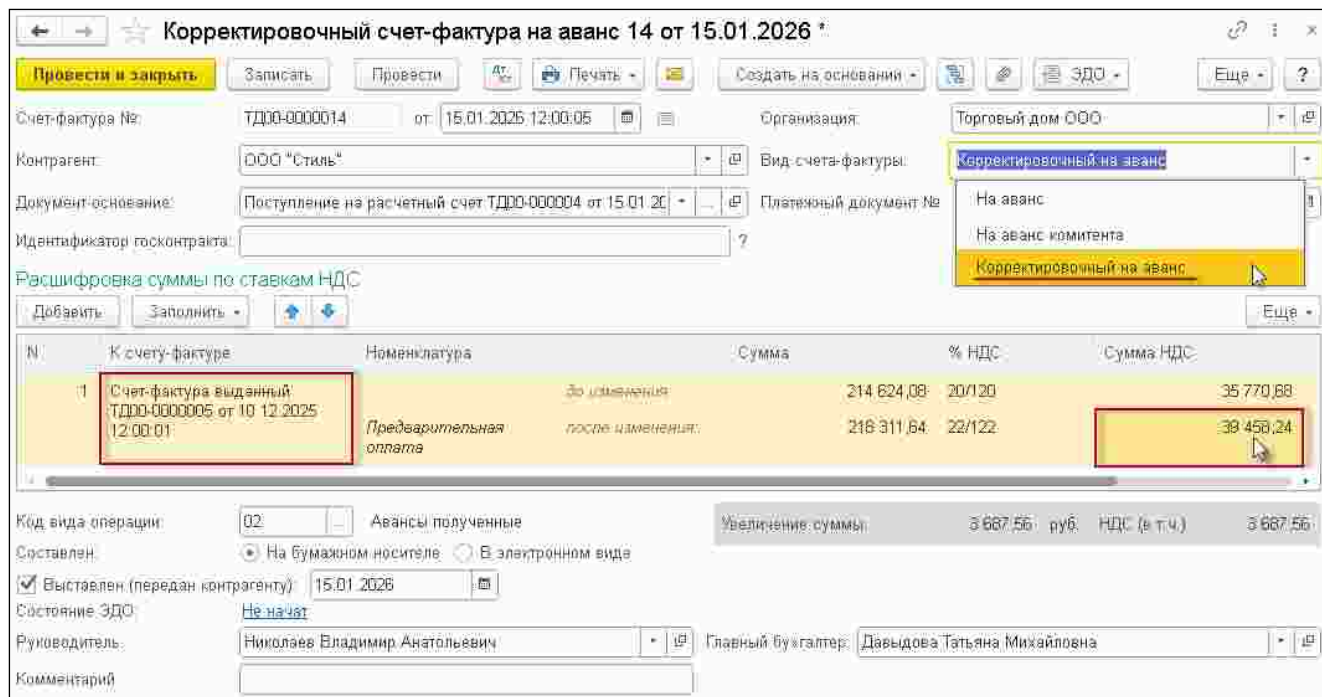


Рис. 1. Корректировочный счет-фактура на аванс

В новом документе *Счет-фактура выданный* (рис. 1) основные сведения будут заполнены автоматически по документу-основанию:

- в поле *от* — дата составления счета-фактуры, которая по умолчанию устанавливается аналогичной дате формирования документа *Поступление на расчетный счет*;
- в полях *Контрагент*, *Платежный документ №* и *от* — соответствующие сведения из документа-основания.

Кроме того, автоматически будут проставлены:

- в поле *Код вида операции* — значение «02», которое соответствует оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к Приказу № 136@);
- переключатель *Составлен* переведен в положение *На бумажном носителе*, если отсутствует действующее соглашение об обмене электронными счетами-фактурами, или *В электронном виде*, если такое соглашение заключено;
- флаг *Выставлен (передан контрагенту)* с указанием даты, если счет-фактура передан покупателю и подлежит регистрации. При наличии соглашения об обмене электронным счетами-фактурами до получения подтверждения оператора ЭДО флаг и дата выставления будут отсутствовать. Если дата передачи покупателю бумажного счета-фактуры отлична от даты составления, то ее необходимо скорректировать;
- поля *Руководитель* и *Главный бухгалтер* — данные из регистра сведений *Ответственные лица*. В случае если документ подписывают иные ответствен-

ные лица, например, на основании доверенности, то необходимо внести соответствующие сведения из справочника *Физические лица*.

Поскольку на сумму доплаты НДС выставляется корректировочный счет-фактура, необходимо в поле *Вид счета-фактуры* заменить установленное по умолчанию значение «На аванс» на новое значение «Корректировочный на аванс».

В измененной табличной части документа необходимо указать в графе «К счету-фактуре» реквизиты счета-фактуры на аванс, к которому составляется корректировочный счет-фактура. После этого автоматически будут заполнены стоимостные показатели табличной части, причем как *до изменения*, так и *после изменения*.

Обратите внимание, в программе показатель графы «Сумма НДС» для значения *после изменения* будет рассчитан автоматически в размере 39 367,67 руб. (218 311,64 руб. x 22 / 122). В то же время, согласно разъяснениям ФНС России (см. its.1c.ru/db/answerstax/content/5069/hdoc), в данном случае сумма исчисленного НДС должна составлять 39 458,24 руб. (35 770,68 руб. + 3 387,56 руб.). Следовательно, показатель графы «Сумма НДС» *после изменения* необходимо скорректировать вручную.

По кнопке *Печать* документа *Корректировочный счет-фактура выданный* (рис. 1) можно перейти в просмотр формы корректировочного счета-фактуры и далее выполнить его печать в двух экземплярах.

В соответствии с Примером № 1, приведенным в приложении к письму ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@, в корректировочном счете-фактуре на полученную в 2026 году сумму доплаты НДС указываются:

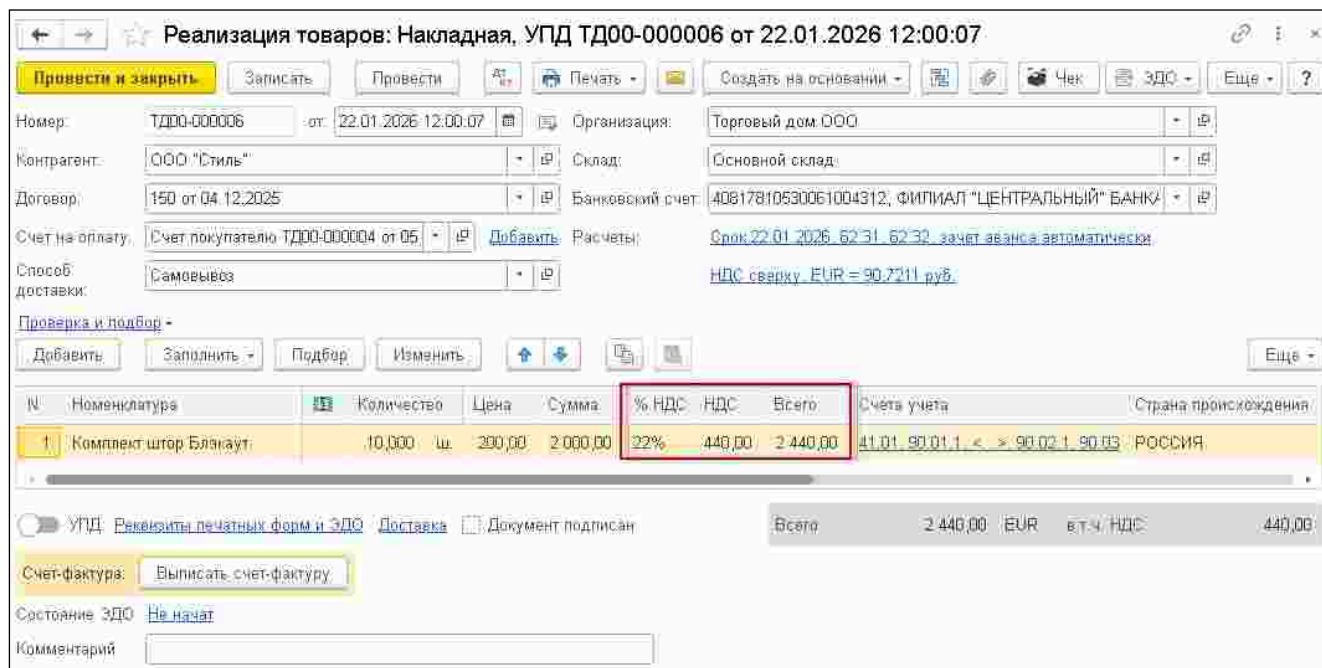


Рис. 2. Отражение реализации товаров

- в графе 7 строки А (до изменения) — налоговая ставка 20/120;
- в графе 7 строки Б (после изменения) — налоговая ставка 22/122;
- в графе 8 строки А (до изменения) — сумма НДС в размере 35 770,68 руб., исчисленная с полученной в 2025 году предварительной оплаты (214 624,08 руб. x 20 / 120);
- в графе 8 строки Б (после изменения) — сумма НДС в размере 39 458,24 руб., являющаяся результатом сложения суммы НДС, исчисленной с полученной в 2025 году предварительной оплаты в размере 35 770,68 руб. и суммы доплаты НДС в 2026 году в размере 3 687,56 руб.;
- в графе 8 строки В (увеличение) — разность показателей строк Б (после изменения) и А (до изменения), составляющая 3 687,56 руб.;
- в графе 9 строки А (до изменения) — сумма полученной в 2025 году предварительной оплаты в размере 218 311,64 руб., являющаяся результатом сложения полученной в 2025 году предварительной оплаты в размере 214 624,08 руб. и доплаты НДС в 2026 году в размере 3 687,56 руб.;
- в графе 9 строки Б (после изменения) — сумма полученной в 2026 году доплаты 2 % НДС.

В результате проведения документа *Корректировочный счет-фактура выданный* формируется бухгалтерская проводка:

Дебет 76.АВ Кредит 68.02

— на сумму поступившей доплаты 2 % НДС в размере 3 687,56 руб.

На основании документа *Корректировочный счет-фактура выданный* вносится запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о выставленном корректировочном счете-фактуре.

Документ *Корректировочный счет-фактура выданный* регистрируется в регистре накопления НДС *Продажи*.

На основании записей регистра НДС *Продажи* формируется книга продаж за I квартал 2026 года (раздел *Продажи* — подраздел НДС).

ОТГРУЗКА ТОВАРОВ

Для выполнения операций 4.1 «Учет выручки от продажи товаров», 4.2 «Начисление НДС с отгрузки товаров», 4.3 «Списание себестоимости проданных товаров», 4.4 «Зачет предварительной оплаты» необходимо создать документ *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* на основании документа *Счет покупателю* с помощью кнопки *Создать на основании* (рис. 2).

Перед проведением документа *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* необходимо указать ставку НДС в размере 22 % (графа «% НДС»). При этом сумма НДС (графа «НДС») и стоимость товаров с учетом НДС (графа «Всего») будут пересчитаны автоматически.

Согласно пункту 4 статьи 153 НК РФ, при определении налоговой базы по НДС в случае реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях

Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) ТД00-000006 от 22.01.2026 12:00:07 *

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) НДС-Продажи (1) Рублевые суммы документов в валюте (1)

Добавить

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|---|---|-------------------------|------------|------------|
| 22.01.2026 | 90.02.1 | 41.01 | 10,000 | 170 000,00 | 170 000,00 |
| | 1 < - > | Комплект шторм. Блакаут | Реализация товаров | НУ | ВР |
| | | Основной склад | | | |
| 22.01.2026 | 62.32 EUR 2 400,00 | 62.31 EUR 2 400,00 | 214 624,08 | 214 624,08 | 214 624,08 |
| | 2 ООО "Стиль" | ООО "Стиль" | Зачет аванса покупателя | НУ | ВР |
| | 150 от 04.12.2025 | 150 от 04.12.2025 | | | |
| | Поступление на расчетный счет ТД00-000004 от 10.12.2025... | Реализация (акт, накладная, УПД) ТД00-000006 от 22.01.2026... | | | |
| 22.01.2026 | 62.32 EUR 40,00 | 62.31 EUR 40,00 | 3 687,56 | 3 687,56 | 3 687,56 |
| | 3 ООО "Стиль" | ООО "Стиль" | Зачет аванса покупателя | НУ | ВР |
| | 150 от 04.12.2025 | 150 от 04.12.2025 | | | |
| | Поступление на расчетный счет ТД00-000004 от 15.01.2026... | Реализация (акт, накладная, УПД) ТД00-000006 от 22.01.2026... | | | |
| 22.01.2026 | 62.31 EUR 2 440,00 | 90.01.1 | 10,000 | 218 311,64 | 178 853,40 |
| | 4 ООО "Стиль" | < - > | Реализация товаров | НУ | ВР |
| | 150 от 04.12.2025 | 22% | | | |
| | Реализация (акт, накладная, УПД) ТД00-000006 от 22.01.2026... | Комплект шторм. Блакаут | | | |
| 22.01.2026 | 90.03 | 68.02 | 39 458,24 | | |
| | 5 < - > | Налог (взносы): начислено / уплачено | Реализация товаров | НУ | ВР |
| | 22% | | | | |

Рис. 3. Уточнение движения документа «Реализация»

в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или у.е., иностранная валюта или у.е. должны пересчитываться в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Кроме того, при определении налоговой базы по НДС на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в счет ранее поступившей полной предоплаты в рублях налоговую базу следует определять исходя из полученной полной предоплаты без пересчета по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (письмо Минфина России от 11.03.2025 № 03-07-11/23534, письмо ФНС России от 12.09.2012 № АД-4-3/15209@). То есть по договорам, в которых цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в у.е. или иностранной валюте, а оплата предусмотрена в рублях, правила определения налоговой базы по НДС аналогичны правилам определения выручки от реализации в бухгалтерском и налоговом учете (абз. 3 п. 9 ПБУ 3/2006 (утв. приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н), ст. 316 НК РФ).

В результате проведения документа будут сформированы бухгалтерские проводки (рис. 3):

Дебет 90.02.1 Кредит 41.01

— на себестоимость реализованных товаров;

Дебет 62.32 Кредит 62.31

— на сумму предоплаты и сумму доплаты налога, засчитываемую в счет оплаты отгруженных товаров с НДС, в размере 218 311,64 руб.;

Дебет 62.31 Кредит 90.01.1

— на стоимость отгруженных товаров с НДС в размере 218 311,64 руб. (2 400,00 EUR x 89,4267 + 40,00 EUR x 92,1964, где 89,4267 — курс EUR к рублю, установленный ЦБ РФ на 10.12.2025, а 92,1964 — курс EUR к рублю, установленный ЦБ РФ на 15.01.2026);

Дебет 90.03 Кредит 68.02

— на сумму НДС, начисленную при отгрузке товаров.

Обратите внимание, в переходном периоде, когда изменяется ставка НДС с 20 до 22 % и производится доплата 2 % НДС по курсу иностранной валюты, отличному от курса, действующего на дату внесения предва-

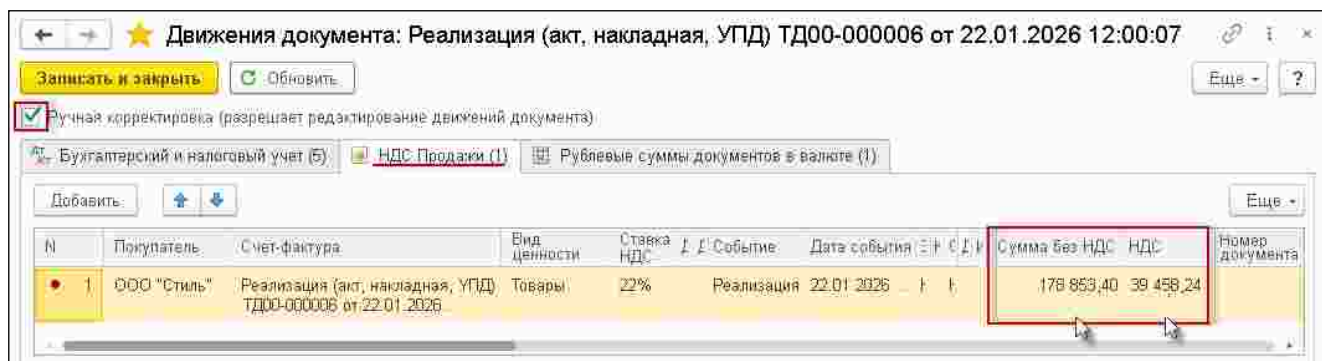


Рис. 4. Уточнение записей регистра «НДС Продажи» документа «Реализация»

рительной оплаты, при отгрузке товаров (работ, услуг, имущественных прав) расчет НДС несколько меняется. Так, при полной предварительной оплате исчисленная при отгрузке сумма НДС будет результатом сложения двух величин: суммы НДС, исчисленной с предоплаты по курсу на дату предоплаты, и суммы доплаты НДС по курсу на дату доплаты. Если предоплата и доплата производятся частично, то при отгрузке сумма НДС в части предварительной оплаты и доплаты будет рассчитываться так, как описано выше, а в неоплаченной части — стандартно по курсу на дату отгрузки.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее, как доплатить 2 % НДС до отгрузки, если по договору обязательство выражено в у.е., по ссылке its.1c.ru/db/answerstax/content/5069/hdoc.

В программе при отгрузке товаров сумма НДС будет автоматически рассчитана в общеустановленном порядке и будет составлять 39 367,67 руб. (218 311,64 руб. x 22 / 122). В то же время, согласно разъяснениям ФНС России (см. its.1c.ru/db/answerstax/content/5069/hdoc), в данном случае сумма исчисленного НДС должна составлять 39 458,24 руб. (35 770,68 руб. + 3 687,56 руб.).

Следовательно, исчисленную автоматически сумму НДС необходимо скорректировать вручную, для чего следует предварительно проставить флажок для значения *Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)*.

Кроме того, будет внесена запись в регистр накопления *НДС Продажи* (рис. 4). На основании записей этого регистра формируется книга продаж за I квартал 2026 года.

Поскольку, согласно разъяснениям ФНС России (см. its.1c.ru/db/answerstax/content/5069/hdoc), сумма исчисленного НДС должна составлять 39 458,24 руб. (35 770,68 руб. + 3 687,56 руб.), то в регистре *НДС Продажи* необходимо скорректировать показатели граф «Сумма без НДС» и «НДС», для чего следует проверить наличие флажка для значения *Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)*.


Соответствующие корректировки следует внести и в регистр *Рублевые суммы документов в валюте*.

Согласно пункту 3 статьи 169 НК РФ, налогоплательщик обязан составить счет-фактуру при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ). При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

В соответствии с пунктом 3 статьи 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

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

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

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

← → ⚙️ **Счет-фактура выданный на реализацию 15 от 22.01.2026** ⌂ 🔍 🗑️

Записать и закрыть | Записать | **От** | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Счет-фактура №: ТД00-0000015 от 22.01.2026 12:00:07

Организация: Торговый дом ООО

Контрагент: ООО "Стиль" КПП: 773301001

Документы-основания: Реализация (акт, накладная, УПД) ТД00-0000006 от 22.01.2026 1

Документы об отгрузке: Товарная накладная № 6 от 22.01.2026 г.

Договор: 150 от 04.12.2025

Идентификатор госконтракта: ?

Сумма: 2 440,00 EUR НДС (в т.ч.): 440,00 из них по комиссии: 0,00 EUR НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

Добавить | Еще

| N | Номер документа | Дата документа | Номер счета-фактуры | Дата счета-фактуры | Номер исправления | Дата исправления |
|---|-----------------|----------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| 1 | 503 | 10.12.2025 | 5 | 10.12.2025 | | |
| 2 | 37 | 15.01.2026 | | | | |

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту) 22.01.2026

Состояние ЭДО: [не начал](#)

Руководитель: Николаев Владимир Анатольевич Главный бухгалтер: Давыдова Татьяна Михайловна

Комментарий: _____

Рис. 5. Счет-фактура выданный на реализацию

В новом проведенном документе *Счет-фактура выданный* (рис. 5) все поля будут заполнены автоматически на основании данных документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*.

Кроме того:

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ реализации;
- в строке *Документы об отгрузке* будут указаны наименование, номер и дата документа об отгрузке товаров (первичного учетного документа), на основании которого выставлен счет-фактура (подп. «з(1)» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137, в ред. Постановления Правительства РФ от 16.08.2024 № 1096). При необходимости сведения о первичном документе могут быть отредактированы вручную в соответствующей форме, в которую можно перейти по гиперссылке с реквизитами документа;
- в табличной части *Платежные документы* будут указаны реквизиты платежно-расчетных документов, на основании которых была получена предварительная оплата за товары и доплата 2 % НДС для заполнения строки 5 счета-фактуры, а также реквизиты авансового счета-фактуры, который был выставлен продавцом при получении предоплаты, для заполнения с 01.01.2026 новой строки 5б счета-фактуры;

- в поле *Код вида операции* будет отражено значение «01», которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к Приказу № 136@);
- переключатель *Способ получения* будет стоять на значении *На бумажном носителе*, если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении *В электронном виде*;
- в строке *Выставлен (передан контрагенту)* будет проставлен флаг и указана дата регистрации документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического выставления счета-фактуры. Если с покупателем заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператору ЭДО.

Обратите внимание, согласно изменениям, внесенным в подпункт 4 пункта 5 статьи 169 НК РФ Законом № 425-ФЗ, в счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должны быть указаны порядковый номер и дата составления счета-фактуры, выставленного при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей

в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты.

До вступления в силу с 01.04.2026 соответствующих изменений в Приложение № 1 к Постановлению № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 23.01.2026 № 26) письмом ФНС России от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@ налогоплательщикам рекомендовано применять с 01.01.2026 обновленную форму счета-фактуры, в которую добавлена строка 5б.

Показатели строки 5б заполняются продавцом при выставлении счета-фактуры (счетов-фактур) в случае реализации с 01.01.2026 товаров (работ, услуг), имущественных прав в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты или иных платежей, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты.

Также в графе 14 счета-фактуры необходимо указывать стоимость прослеживаемых товаров в рублях и копейках, а при подписании счета-фактуры индивидуальным предпринимателем — основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя и дату присвоения такого номера.

В результате проведения документа *Счет-фактура выданный* вносится запись в регистр сведений *Журнал учета счетов-фактур* для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре.

Поскольку, согласно разъяснениям ФНС России (см. its.1c.ru/db/answerstax/content/5069/hdoc), сумма исчисленного НДС должна составлять 39 458,24 руб. (35 770,68 руб. + 3 687,56 руб.), в регистре *Журнал учета счетов-фактур* необходимо скорректировать показатели *Сумма НДС*, для чего следует проверить наличие флага для значения *Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)*.

Также будут сформированы дополнительные записи в регистре накопления *НДС Продажи* для хранения информации о платежно-расчетном документе и реквизитах выставленного авансового счета-фактуры.

По кнопке *Печать* документа *Счет-фактура выданный* можно перейти в просмотр формы счета-фактуры и далее выполнить его печать в двух экземплярах.

Все реквизиты составленного счета-фактуры будут соответствовать Правилам заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137.

Согласно разъяснениям ФНС России (письмо ФНС России от 14.11.2024 № ЗГ-2-3/17077@), при заполнении счета-фактуры после названия строки 5а «Документ об отгрузке:» сразу указываются реквизиты первичного учетного документа (название документа об отгрузке товаров (работ, услуг), его номер и дата либо названия, номера и даты таких документов) без непосредственного включения в эту строку слова «наименование». Поэтому в данном случае в строке 5а счета-фактуры после слов «Документ об отгрузке:» выводится значение «Товарная накладная, № 6 от 22.01.2026».

С 01.10.2024 форма счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 16.08.2024 № 1096), содержит графы 12, 12а, 13 и 14, которые предназначены для отражения реквизитов прослеживаемости. Согласно пункту 2(2) Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137, при составлении счета-фактуры на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, услуги, имущественные права графы 12–14 не формируются.

Кроме того, ФНС России в письме от 09.09.2021 № ЕА-4-15/11188 пояснила, что графы 12–13 счета-фактуры (до 01.10.2024 форма счета-фактуры содержала графы 12–13), составляемого в бумажной форме при реализации товаров, не подлежащих прослеживаемости, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав, могут, по выбору налогоплательщика, не формироваться либо могут формироваться, но оставаться незаполненными, при этом в электронных счетах-фактурах соответствующие элементы не формируются.

С 01.01.2026 в соответствии с рекомендациями ФНС России (письмо от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@) в строке 5б счета-фактуры будут указаны сведения об авансовом счете-фактуре № 5 от 10.12.2025, составленном при получении полной предварительной оплаты, засчитываемой в счет оплаты отгруженных товаров.

Согласно разъяснениям ФНС России, в строке 5б указываются сведения обо всех выставленных авансовых счетах-фактурах (через знак «;»), но не указываются сведения о корректировочных счетах-фактурах, которые выставляются при доплате суммы НДС в связи с увеличением налоговой ставки.



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: об изменениях счета-фактуры, книг покупок и продаж с 01.01.2026 и с 01.04.2026 — по ссылкам its.1c.ru/db/newsclar/content/497966/hdoc и its.1c.ru/db/newscomm#content:498246:hdoc; каким образом в 2026 году доплатить 2 % НДС до отгрузки частями (комментарий ФНС России) — по ссылкам its.1c.ru/db/answerstax/content/5098/hdoc и its.1c.ru/db/answerstax/content/5097/hdoc.

В то же время, если в отсутствие официальных разъяснений налогоплательщик считает нужным отразить в строке 5б также реквизиты корректировочного счета-фактуры, такие сведения можно внести в табличную часть *Платежные документы* документа *Счет-фактура выданный* вручную.

Несмотря на то, что документ учетной системы *Счет-фактура выданный* отражает стоимость реализованных товаров и сумму НДС в у.е. (EUR), в печатной форме счета-фактуры указывается наименование и код валюты РФ, и, соответственно, все стоимостные показатели отражаются в рублях (подп. «м» п. 1 Правил заполнения).

Обратите внимание, в счете-фактуре сумма НДС в размере 39 458,24 руб., предъявляемая покупателю

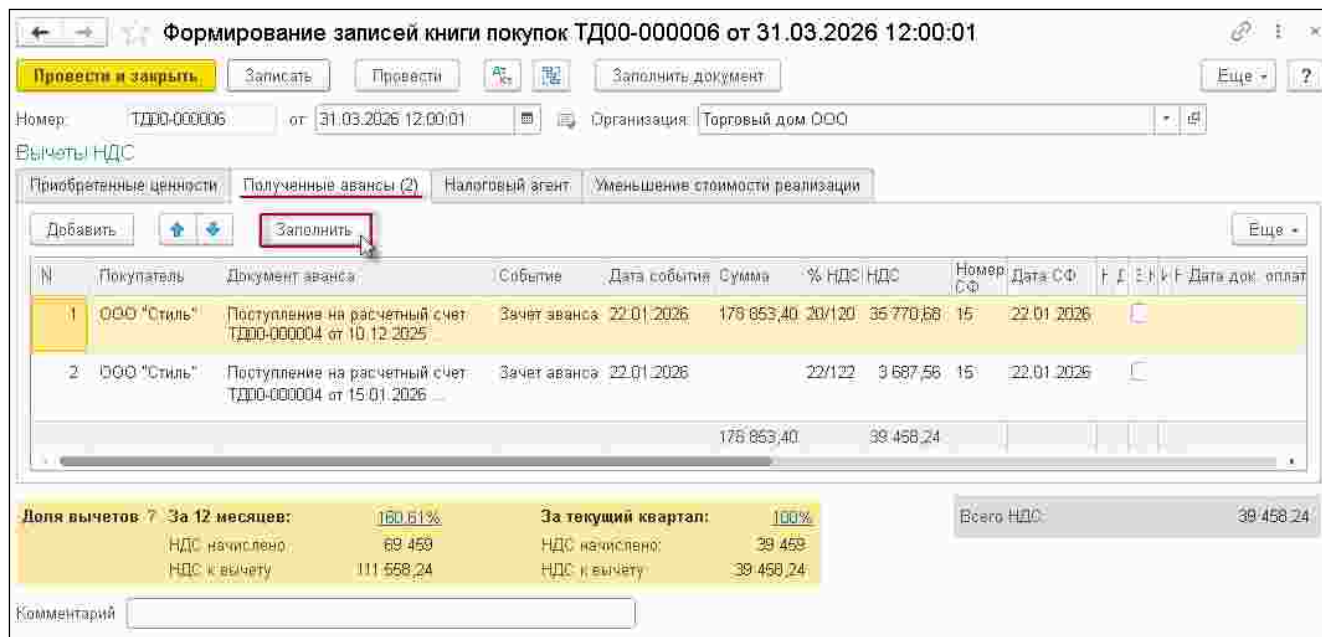


Рис. 6. Формирование записей книги покупок за I квартал 2026 года

и отраженная в графе 8, не будет равна произведению графы 5 и графы 7, которое составляет 39 347,75 руб. (178 853,40 руб. x 22 %).

Однако это расхождение является обоснованным, оно продиктовано особым порядком применения НДС в период перехода со ставки НДС 20 % (20/120) на ставку 22 % (22/122).

На основании записи регистра НДС Продажи формируется запись книги продаж за I квартал 2026 года (раздел Продажи – подраздел НДС).

Форма книги продаж за I квартал 2026 года соответствует рекомендациям, приведенным в письме ФНС России от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@, согласно которым в ней указываются:

- в новой графе 11а – показатели из строки (5б) счета-фактуры, выставленного при отгрузке товаров (работ, услуг, имущественных прав), т. е. реквизиты авансового счета-фактуры, ранее выставленного при получении предварительной оплаты в счет предстоящей реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), в оплату которых подлежат зачету указанные суммы предоплаты;
- в графе 14 – стоимость продаж, облагаемых НДС по налоговой ставке в размере 22 %, без учета НДС;
- в графе 14а – стоимость продаж, облагаемых по ставкам 20 и 18 %, без учета НДС;
- в графе 15 – стоимость продаж, облагаемых по ставке 10 %, без учета НДС;
- в графе 17 – сумма НДС, исчисленная по ставке 22 % стоимости продаж (соответственно и по ставке 18,03 %);
- в графе 17а – сумма НДС, исчисленная по ставкам 20 % (16,67 %) или 18 %;
- в графе 18 – сумма НДС, исчисленная по ставке 10 %.

Согласно форме и правилам заполнения книги продаж, рекомендованным письмом ФНС России от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@ (применяются с 01.01.2026) и приведенным в Приложении № 5 к Постановлению № 1137 в ред. Постановления Правительства РФ от 23.01.2026 № 26 (применяются с 01.04.2026), в графе 11а книги продаж отражаются сведения обо всех выставленных авансовых счетах-фактурах через знак «;» без указания сведений о номере и дате их исправлений, а также сведений об авансовых корректировочных счетах-фактурах.

Суммы налога, исчисленные налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), подлежат налоговому вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий) (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Для отражения операции 4.6 «Вычет НДС при отгрузке товаров и зачете предварительной оплаты» необходимо создать документ *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции – подраздел Заккрытие периода – гиперссылка Регламентные операции НДС*), рис. 6.

Автоматическое заполнение документа производится по кнопке *Заполнить*.

На закладке *Полученные авансы* будут отражены сведения о поступивших суммах предоплаты и доплаты, а также суммах НДС, исчисленных ранее с этих сумм и зачтенных в счет отгрузки соответствующих товаров.

Книга покупок за 1 квартал 2026 г.

Период: 01.01.2026 - 31.03.2026 Торговый дом ООО

Сформировать Показать настройки Пенять Выгрузить 0,00

Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель: ООО "Торговый дом"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя: 7701030616/770101001
Покупка за период с 01.01.2026 по 31.03.2026

| № п/п | Код вида операции | Номер и дата счета-фактуры продавца | Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца | Номер и дата счета-фактуры, при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты) | Наименование продавца | Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) | | Наименование и код валюты | Стоимость: покупка по счету-фактуре, разниця стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте: счета-фактуры | Сумма НДС по счету-фактуре, разниця суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках | |
|--------------|-------------------|-------------------------------------|---|--|-----------------------|--|--------------------|---------------------------|---|--|-----------|
| | | | | | | Наименование посредника | ИНН/КПП посредника | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 7а | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| 1 | 22 | 5 от 10.12.2025 | | 15 от 22.01.2026 | ООО "Торговый дом" | 7701030616/ 770101001 | | | | 214 624,08 | 35 770,68 |
| 2 | 22 | 5 от 10.12.2025 | 14 от 15.01.2026 | 15 от 22.01.2026 | ООО "Торговый дом" | 7701030616/ 770101001 | | | | 3 687,56 | 3 687,56 |
| Всего | | | | | | | | | | 39 458,24 | |

Рис. 7. Книга покупок за I квартал 2026 года

В результате проведения документа *Формирование записей книги покупок* вносится запись в регистр бухгалтерии:

Дебет 68.02 Кредит 76.АВ

— на суммы НДС, исчисленные при получении предоплаты и доплаты и предъявляемые к вычету после отгрузки соответствующих товаров, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты.

Для регистрации документа *Счет-фактура выданный* в книге покупок предусмотрен регистр накопления НДС Покупки.

На основании записей регистра НДС Покупки формируется книга покупок за I квартал 2026 года (раздел Покупки — подраздел НДС), рис. 7.

Форма книги покупок за I квартал 2026 года соответствует рекомендациям, приведенным в письме ФНС России от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@.

При регистрации в книге покупок авансового счета-фактуры № 5 от 10.12.2025 и авансового корректировочного счета-фактуры № 14 от 15.01.2026 будут указаны:

- в графе 2 — код вида операции «22», который соответствует операции по возврату авансовых платежей в случаях, перечисленных в абзаце 2 пункта 5 статьи 171 НК РФ, а также операции, перечисленные в пункте 6 статьи 172 НК РФ (Приложение к Приказу № 136@);
- в новой графе 7а — порядковый номер и дата счета-фактуры, выставленного продавцом при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передачи имущественных прав в счет ранее полученной предоплаты, т. е. № 15 от 22.01.2026;
- в графе 14 — вся сумма по счету-фактуре из графы 9 по строке «Всего к оплате» (подп. «т» п. 6 Пра-

вил ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137);

- в графе 15 — сумма НДС, которую продавец предъявляет к налоговому вычету (подп. «у» п. 6 Правил ведения книги покупок, утв. Постановлением № 1137).

В Разделе 3 декларации по НДС за I квартал 2026 года (утв. приказом ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ в ред. приказа от 18.12.2025 № ЕД-7-3/1227@) (раздел Отчеты — подраздел 1С-Отчетность — Регламентированные отчеты) будут отражены:

- в строке 003 — налоговая база и сумма налога, начисленная при отгрузке товаров по ставке 22 %, в размере 178 853,40 руб. и 35 770,68 руб. соответственно;
- в строке 070 — налоговая база в размере 0 руб. и сумма НДС в размере 3 687,56 руб. (письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@);
- в строке 170 — сумма НДС, заявленная к налоговому вычету после отгрузки товаров и зачета поступившей суммы предоплаты в размере 39 458,24 руб.



1С:ИТС

Еще больше полезных материалов об учете и отражении в «1С:Бухгалтерии 8» операций по НДС, в том числе при применении УСН, см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accnds. ■

От редакции. Рекомендуем ознакомиться также с видеозаписью онлайн-лекции 1С:Лектория от 28.04.2026 «НДС-2026: актуальные вопросы» с участием А.С. Аксенова (ФНС России). Подробнее см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056888. Видеозапись доступна для просмотра всем желающим.



ИЗУЧАЙТЕ «1С:БУХГАЛТЕРИЮ 8» И ДРУГИЕ ПРОГРАММЫ «1С» В ЦЕНТРАХ СЕРТИФИЦИРОВАННОГО ОБУЧЕНИЯ

1c.ru/cso

1. Удобный график занятий в будни и выходные
2. Сертифицированные фирмой «1С» преподаватели
3. Учебные пособия, разработанные специалистами фирмы «1С»
4. Свидетельство фирмы «1С»
5. Более 50 курсов:
 - для начинающих и опытных пользователей
 - для бухгалтеров, кадровиков, менеджеров
 - для программистов и внедренцев
 - для администраторов и ИТ-специалистов

Москва

1С-Архитектор бизнеса(495) 994-7277

1С-Учебный центр №3(495) 373-0007

1С:Первый БИТ —

Центральный офис(495) 748-0606

Бухгалтерская фирма ЗНАК(495) 147-0314

ВЕГА Центр проектных технологий(495) 988-8637

Дело Системы(495) 728-0254

ОЧУ ДПО Специалист(495) 780-4848

«РАЗОБРАТЬСЯ В НАЛОГАХ»(499) 93881-55

Учебный центр МГУТУ(495) 660-3672

Зеленоград

БЦ ПРОФИТ(495) 944-7323

Московская область

Домодедово

Альфа Аудит+(495) 509-2899

Клин

ГК Софт(903) 173-2185

Мытищи

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

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

Владимирская область

Владимир

Компания

«Лоцман Бизнес-Технологий»(4922) 22-2385

Фирма «КИЖИ»(492) 277-9801

Волгоградская область

Волгоград

АВИКО(844) 275-8383

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

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 | Республика Коми | Эрикос.....(343) 370-6206 |
| Княгинино | Ухта | Севастополь |
| ГБОУ ВО НГИЭУ.....(831) 664-0905 | Центр занятости населения города Ухты.....(821) 674-7885 | 1С-Рарус.....(978) 574-2225 |
| Новгородская область | Республика Крым | 1С-РАРУС Севастополь ВЦ.....(978) 555-4777 |
| Великий Новгород | Симферополь | Центр автоматизации «Кулузов».....(978) 230-7555 |
| СОФТ-СЕРВИС.....(816) 273-1414 | Лаборатория Форт Крым.....(989) 129-0132 | Смоленская область |
| Новосибирская область | Республика Марий Эл | Смоленск |
| Новосибирск | Йошкар-Ола | Простые решения.....(481) 230-2606 |
| ИнфоСофт.....(383) 383-5521 | 1С-Рарус, Йошкар-Ола.....(8362) 46-9900 | Ставропольский край |
| Омская область | Республика Саха (Якутия) | Ставрополь |
| Омск | Якутск | Бизнес ИТ.....(865) 299-1000 |
| Автоматизация.....(381) 230-8888 | Компьютерный Центр | БЕСТСОФТ.....(865) 222-6600 |
| АНО ДПО «Лидер».....(381) 233-1510 | «Гармония Плюс».....(411) 250-0202 | ГК Статус.....(865) 299-8000 |
| Оренбургская область | Республика Северная Осетия — Алания | Инфа-образование.....(865) 248-7738 |
| Оренбург | Владикавказ | Тульская область |
| 1С:БИЗНЕС РЕШЕНИЯ.....(353) 294-9517 | IT ProfClub.....(867) 295-7585 | Тула |
| Орск | Республика Татарстан | СофтЭксперт.....(4872) 70-0270 |
| Диалог-М.....(353) 734-0034 | Казань | Центр автоматизации учета.....(487) 223-1982 |
| Пензенская область | 1С:Первый БИТ, Казань.....(843) 239-9977 | Тюменская область |
| Пенза | Центр профессионального программирования.....(843) 247-0500 | Нижневартовск |
| Бизнес Архитектор.....(8412) 20-4411 | Набережные Челны | 1С:Франчайзинг.....(346) 649-1574 |
| Группа компаний | Группа компаний «ЛИСТ».....(8552) 53-4680 | Сервисный центр МКС.....(346) 649-1574 |
| Алгоритм-Сервис.....(8412) 44-5491 | Внедренческий Центр СТИВ.....(8552) 47-7190 | Тюмень |
| Максофт.....(8412) 29-0329 | Республика Хакасия | Дист АйТи.....(345) 268-0979 |
| Пермский край | Абакан | ИТЭС-Консалтинг.....(345) 259-3461 |
| Пермь | Хакасия.ру.....(390) 222-4674 | Тюмень-Софт.....(3452) 68-0960 |
| 1С:Франчайзи «АДМ-Сервис».....(342) 212-1012 | Ростовская область | Учебный центр «Дельфа».....(345) 246-3318 |
| Группа компаний | Ростов-на-Дону | Удмуртская республика |
| «Автоматизация учета».....(342) 207-4905 | ГЭНДАЛЬФ.....(863) 300-1010 | Ижевск |
| ДиС-КОМ.....(342) 270-0646 | Рязанская область | Баланс-Сервис.....(3412) 65-5655 |
| Проектные решения.....(342) 215-5455 | Рязань | СИТЕК.....(341)-295-6801 |
| Приморский край | Промавтоматика.....(491) 276-4754 | Ульяновская область |
| Владивосток | Самарская область | Ульяновск |
| Владивостокский государственный университет экономики и сервиса..(423) 240-4240 | Самара | Учебный центр «Горизонт».....(8422) 30-1682 |
| Псковская область | 1С:Первый Бит, Самара.....(846) 255-6070 | Хабаровский край |
| Псков | Современные технологии.....(846) 222-9000 | Комсомольск-на-Амуре |
| ИНФОКОМ.....(811) 266-0500 | Сызрань | 1С:Франчайзи Бухгалтер.....(421) 754-3777 |
| Псковагроинформ.....(811) 253-8111 | Компьютерные технологии.....(846) 491-6164 | Хабаровск |
| Республика Башкортостан | Тольятти | Логия.....(421) 235-8188 |
| Уфа | ПрограмМастер.....(8482) 52-6070 | Софт-Сервис Амур.....(421) 279-9699 |
| Велс.....(347) 293-0533 | Саратовская область | Челябинская область |
| ГК Онлайн.....(347) 223-8228 | Саратов | Челябинск |
| Республика Бурятия | 1С:Первый БИТ, Саратов.....(845) 353-8038 | 1С-Рарус Челябинск.....(351) 771-8811 |
| Улан-Удэ | Учебный центр «Трайтек».....(845) 224-7786 | Микос.....(351) 225-6404 |
| Группа компаний «Стэк».....(301) 221-6911 | Сахалинская область | Чеченская республика |
| Республика Дагестан | Южно-Сахалинск | Грозный |
| Дербент | Информационные Технологии.....(424) 223-5050 | Веб Мастер 95.....(871) 229-6230 |
| БУХ СОФТ.....(928) 504-0554 | Свердловская область | Чувашская Республика — Чувашия |
| Махачкала | Екатеринбург | Чебоксары |
| 1С:Франчайзинг. Фирма «КИН».....(8722) 56-0570 | 1С:Франчайзи. ЦЕНТР ПОДДЕРЖКИ | АПИС.....(8352) 460-620 |
| ВЦ «ДжигИТ».....(963) 797-3877 | ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ.....(343) 228-5910 | Ярославская область |
| ИНТЕХ-СОФТ.....(872) 261-0031 | БухгалтерПрофиОнлайн.....(982) 663-2777 | Ярославль |
| Республика Карелия | Группа компаний «АСП».....(343) 222-1622 | Ярософт.....(485) 259-4546 |
| Петрозаводск | Прайм-1С-Екатеринбург.....(343) 222-0345 | |
| Неосистемы Северо-Запад ЛТД.....(8142) 67-2120 | РИЦ-1С.....(343) 351-7676 | |
| | Технологии автоматизации.....(343) 247-8545 | |
| | УЦ Сервис-Центр.....(343) 350-0052 | |

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

Как в 1С работать с маркировкой товаров из натурального меха по новым правилам

С 01.03.2026 изменились правила маркировки товаров из натурального меха. С этой даты продавцы, производители и импортеры меховых изделий должны в обязательном порядке регистрироваться в системе маркировки и наносить средства идентификации DataMatrix Code на сам товар, его упаковку, этикетку или ярлык. В предлагаемой статье эксперты «1С» рассматривают особенности маркировки и настройки работы с товарами из натурального меха в соответствии с законодательством РФ в программе «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5)*. О сроках реализации в решениях 1С законодательных изменений в сфере обязательной маркировки товаров см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Маркировка и интеграция» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.

Нормативное регулирование

Согласно Постановлению Правительства РФ от 31.01.2026 № 75, для меховых изделий изменились правила маркировки. Взамен технологии маркировки товаров из натурального меха с использованием контрольных (идентификационных) знаков (КиЗ) утверждены правила маркировки с использованием кодов DataMatrix. С 01.03.2026 маркировка меховых изделий производителями и импортерами должна выполняться по новым правилам. Также с 01.03.2026 необходимо передавать в систему маркировки «Честный знак» (chistyyznak.rf) (оператор — Центр развития перспективных технологий (ЦРПТ)) сведения об оптовых и розничных продажах и ином выводе из оборота по меховым изделиям, маркируемым по новым правилам.

Продажа остатков меховых изделий, маркированных КиЗ и не имеющих маркировку DataMatrix Code, разрешена по 28.02.2027.



1С:ИТС

Подробнее о новых правилах маркировки меховых изделий с 01.03.2026 в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 31.01.2026 № 75 см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылкам its.1c.ru/db/newscomm#content:496340:hdoc и its.1c.ru/db/markings#content:731:hdoc. Ознакомьтесь с полным перечнем продукции, подлежащей обязательной маркировке, и с перечнем товаров, в отношении которых проводятся эксперименты по маркировке (с указанием кодов ТН ВЭД ЕАЭС), можно в справочнике «Маркировка товаров и ГИС» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/docs/markings_info.

* Порядок работы в программах «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5) аналогичен.

рис. Д. Полукина



Маркировка меховых изделий до 1 марта 2026 года

Меховые изделия стали одной из первых товарных групп, применительно к которым было введено требование маркировки каждого экземпляра продукции и передачи сведений об обороте продукции в государственную информационную систему. Изначально маркировка меховых изделий регламентировалась Постановлением Правительства РФ от 11.08.2016 № 787. В рамках технической реализации требования о маркировке меховых изделий была создана Государственная информационная система маркировки (ГИСМ), оператором которой являлась ФНС России.

Для маркировки меховых изделий использовались контрольные (идентификационные) знаки. КиЗ — это этикетки, изготовленные АО «Гознак», выполненные из специального гибкого материала и содержащие встроенную радиочастотную метку (RFID-чип) с передающей антенной, а также нанесенной на поверхность полиграфической информацией со средствами защиты. В программных продуктах 1С была реализована функциональность *Интеграция с ГИСМ (изделия из меха)*, которая применялась до 31.08.2022.

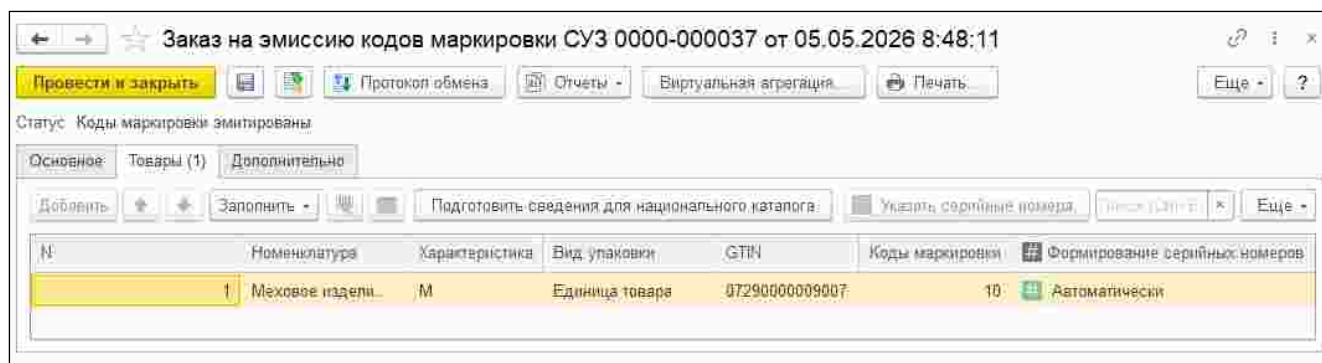


Рис. 1

С 01.09.2022 порядок маркировки меховых изделий изменился в соответствии с положениями Постановления Правительства РФ от 06.04.2022 № 600. Маркировка меховых изделий была передана в ГИС МТ, а принципы и правила работы с данной товарной группой были приближены к принципам и правилам маркировки других товарных групп в системе «Честный знак». Тем не менее по-прежнему имелись существенные отличия в маркировке от других товарных групп. В частности, вместо печати этикеток для маркировки, как для остальных товарных групп, по-прежнему использовались КиЗ, которые изготовлялись и поступали на склад, а далее наносились на изделия. Отличался и порядок отражения движения меховых изделий в оптовом звене — вместо указания кодов маркировки в универсальном передаточном документе (УПД), передаваемом посредством электронного документооборота (ЭДО), требовалось оформление документов прямого обмена с ГИС МТ *Отгрузка товаров ИС МП* на стороне продавца, а также загрузка и подтверждение документа *Приемка товаров ИС МП* на стороне покупателя. В программах 1С в рамках интеграции с ГИС МТ для работы с меховыми изделиями использовалась товарная группа *Товары из натурального меха*. О порядке маркировки меховых изделий с 01.09.2022 и реализации в 1С см. на [сайте buh.ru](http://buh.ru).

Такой порядок применялся до 28.02.2026. В актуальных версиях программ данная функциональность на текущий момент сохранена для работы с ретроспективными данными.

Актуальный порядок работы с меховыми изделиями

С 01.03.2026 для работы с меховыми изделиями используется товарная группа *Натуральный мех*. Принципы и порядок работы максимально приближены к другим товарным группам. В частности, на [сайте buh.ru](http://buh.ru) см. [о порядке маркировки бритв и лезвий, строительных материалов](#).

В программе для работы с меховыми изделиями по новым правилам необходимо установить флаг товарной группы *Натуральный мех* в форме настроек в таблице

НСИ и администрирование — Настройка интеграции — Интеграция с ИС МП (одежда, обувь, табак...) — *Вести учет маркируемых товаров*, а также создать новые карточки номенклатуры с особенностью учета *Натуральный мех*. Существующие карточки номенклатуры с особенностью учета *Товары из натурального меха* продолжают использоваться до выбытия запасов, маркированных по старым правилам.

Товары должны быть описаны в Национальном каталоге (национальный-каталог.рф). Это можно сделать непосредственно из программы. См. на [сайте buh.ru](http://buh.ru), [как описать товары в Национальном каталоге](#).

Для товарной группы *Натуральный мех* предусмотрено оформление *Заказа на эмиссию кодов маркировки СУЗ* с видами операций:

- *Производство в РФ;*
- *Импорт в РФ;*
- *Маркировка вне производства или импорта.*

На закладке *Товары* (рис. 1) указывается перечень номенклатурных позиций с кодом GTIN, для которых необходимо оформить коды маркировки. Заказ кодов без указания конкретной позиции товара не предусмотрен.

Кроме маркировки *Единицы товара* возможна также маркировка набора. Набор — это несколько самостоятельных товаров, имеющих собственные коды маркировки, объединенных в одну общую упаковку, которая может быть продана как единое целое или расформирована для дальнейшей продажи этих товаров независимо. Коды для наборов заказываются в дополнение к кодам единиц товаров пропорционально количеству упаковок наборов.

После заполнения документа нужно выполнить информационный обмен с ГИС МТ по ссылке *запросите коды маркировки*. Время обработки запроса зависит от количества кодов и загруженности ГИС МТ. В идеальном случае эмиссия происходит практически моментально. После успешной эмиссии документ переходит в статус *Коды маркировки эмитированы*. Этикетки с полученными кодами маркировки нужно распечатать самостоятельно (команда *Печать*) и нанести на изделия.

После нанесения кодов маркировки требуется передача *Отчета о верификации нанесенных КМ* и ввод в оборот. Для выполнения этих операций предназначен документ

Рис. 2

Маркировка товаров ИС МП. Операции можно выполнить независимо отдельными документами или совместно одним документом *Маркировка товаров ИС МП*, в котором в реквизите *Операция* указывается операция ввода в оборот, а в реквизите *Операция нанесения* — «Отчет о верификации нанесенных КМ» (см. рис. 2).

Предусмотрены следующие операции ввода в оборот:

- *Производство*;
- *Ввоз из ЕАЭС*;
- *Импорт*;
- *Импорт с ФТС*;
- *Контрактное производство (от лица заказчика)*;
- *Контрактное производство (от лица исполнителя)*.

Если товары упакованы в транспортную упаковку (короб, палета), для которой сгенерирован код транспортной упаковки, можно выполнить агрегацию — объединение маркируемых товаров в групповые логистические упаковки с регистрацией кода этой упаковки в системе маркировки. Агрегация, как правило, отражается в рамках того же документа *Маркировка товаров ИС МП*, которым выполняется ввод в оборот, но может выполняться независимо от операции ввода в оборот отдельным документом *Маркировка товаров ИС МП* с видом операции *Агрегация*. Сгенерировать новый код транспортной упаковки в формате GS1-128 или SSCC, а также указать структуру вложенности упаковок можно в форме *Подбор и проверка натурального меха* документа *Маркировка товаров ИС МП*. Агрегация выполняется по ссылке *выполните агрегацию* в верхней части документа.

Оптовые продажи маркируемых товаров оформляются документом *Реализация товаров и услуг*. На закладке *Товары* указывается перечень продукции. Сведения поэкземплярного учета (коды маркировки единиц продукции, наборов, групповых упаковок) указываются в форме *Подбор и проверка натурального меха*.

Движения товаров между участниками оборота в оптовом звене отражаются посредством ЭДО. После завершения электронного документооборота оператор ЭДО самостоятельно передает сведения о смене владельца кодов маркировки в ГИС МТ.

До начала формирования электронного УПД гиперссылка в нижней части документа *Реализация товаров и услуг*, отражающая текущее состояние обмена электронным УПД, будет содержать значение *ЭДО не начал*. Чтобы начать электронный документооборот, можно выбрать в меню по кнопке *ЭДО — Отправить электронный документ*. Также можно начать электронный документооборот из формы просмотра электронного документа по кнопке *Подписать и отправить*. Открыть форму можно по ссылке состояния ЭДО в нижней части документа или в меню по кнопке *ЭДО — Посмотреть электронный документ*. Обмен электронными документами проходит в несколько этапов по мере его обработки оператором ЭДО и контрагентом.

См. на сайте buh.ru об [оформлении операции с маркируемой продукцией в 1С-ЭДО](#).

Покупателю в оптовом звене информация о кодах маркировки передается в составе электронного документа (УПД), который оформляет продавец. Маркируемая продукция перейдет к покупателю после подтверждения входящего электронного документа и завершения электронного документооборота. Утверждение электронного документа является достаточным условием для дальнейшей работы с маркируемой продукцией на стороне покупателя. Тем не менее дополнительно перед утверждением электронного документа рекомендуется выполнять проверку кодов маркировки (логистических упаковок) для исключения на самом раннем этапе возможного несоответствия кодов маркировки в наличии и по данным ГИС МТ, а также формирования излишних корректиру-

ших документов. Проверка выполняется в форме *Подбор и проверка натурального меха* в документе приобретения, созданном на основании полученного электронного УПД.

При розничных продажах необходимо указать код маркировки для каждой единицы товара. В случае работы в рабочем месте кассира (РМК) сканирование кода маркировки производится непосредственно в формируемом чеке в РМК. При отражении продажи и использовании документа *Реализация товаров и услуг* код маркировки сканируется в форме *Подбор и проверка натурального меха*. Для завершения розничной продажи необходимо пробить чек ККТ (контрольно-кассовой техники). В чеке передаются коды маркировки оператору фискальных данных (ОФД), а он в свою очередь передает их в систему маркировки «Честный знак», после чего коды выводятся из оборота.

Для товаров группы *Натуральный мех* также доступно отражение операций *Вывод из оборота ИС МП* (например, *Для собственных нужд предприятия, Порча, утеря товара, Продажа по государственному (муниципальному) контракту* и т. д.) и *Возврат в оборот ИС МП (Возврат в оборот при розничной реализации, Возврат в оборот при дистанционном способе продажи)*.

* * *

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

Выбрать партнера с компетенциями по маркировке можно на сайте 1c.ru по ссылке 1c.ru/rus/partners.

Партнеры 1С помогут запустить маркировку: проконсультируют, подберут решение для автоматизации, подключат к «Честному знаку», настроят рабочее место для продажи маркированных товаров. Подробнее см. по ссылке torg.1c.ru/mark.

На начальном этапе работы с маркировкой могут возникнуть вопросы — см. подробнее, [как начать внедрение маркировки](#). Чтобы избежать трудностей, рекомендуем ознакомиться с этим и другими полезными материалами о маркировке и работе с маркировкой в 1С на сайте buh.ru в рубрике [«Маркировка, коды маркировки, этапы маркировки»](#).



1С:ИТС

В разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/marking доступны справочники о маркировке по товарным группам. См. также специальную подборку «Маркировка» по ссылке its.1c.ru/db/itsrev#content:896:hdoc. Здесь можно найти полезные материалы экспертов 1С о маркировке товаров, в том числе ответы на частые вопросы, инструкции по работе с маркировкой товаров в программах 1С, все лекции 1С:Лектория о маркировке и др. Подробное описание возможностей программ «1С:Управление торговлей 8» (ред. 11.5), «1С:Комплексная автоматизация 8» (ред. 2.5), «1С:ERP Управление предприятием» (ред. 2.5), в том числе по маркировке, можно найти в документации к программным продуктам — см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылкам its.1c.ru/db/utdoc; its.1c.ru/db/kadoc; its.1c.ru/db/erpdoc. ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как в программе учитывать упаковки номенклатуры?

Начиная с версии 3.0.196 в «1С:Бухгалтерии 8» в документах поступления и реализации можно указывать вариант упаковки и количество упаковок. Учитываться товар по-прежнему будет только в одной единице измерения, указанной в карточке номенклатуры (в единице измерения остатков).

Количество упаковок пересчитывается по специальному коэффициенту в количестве в единице измерения остатков товара.

Для учета упаковок номенклатуры в настройках функциональности на закладке *Запасы* следует включить флаг *Упаковки номенклатуры*. В верхней части карточки товара по ссылке *Упаковки* можно указывать варианты упаковок, используемых поставщиками и покупателями.

Новый вариант упаковки можно создать по одноименной команде. В открывшейся форме *Упаковка* следует ввести единицу

измерения упаковки, выбрав ее из справочника *Классификатор единиц измерения*. Если в справочнике нет подходящей единицы измерения, то ее можно создать, подобрав из Общероссийского классификатора единиц измерения (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 366). В поле *Коэффициент* следует указать коэффициент пересчета единицы измерения упаковки в единицы измерения остатков. Наименование упаковки присваивается программой автоматически, при необходимости наименование можно изменить.

При получении от поставщика УПД по ЭДО используемая им единица измерения будет заполняться автоматически, если она указана в карточке товара как вариант упаковки. Если ЭДО не используется, в документе поступления следует ввести вариант упаковки (единицу измерения), количество и цену согласно документам поставщика. Печать этикеток на товары поддерживается как по количеству единиц измерения, в которых ведется учет, так и по количе-

ству упаковок. При проведении документа поступления в учете отражается количество товара в единице измерения остатков.

При формировании документа реализации можно выбирать любой вариант упаковки. УПД (накладная, счет-фактура) оформляется в единице измерения, выбранной в документе реализации. При проведении документа реализации в учете отражается количество товара в единице измерения остатков.

В документах *Корректировка поступления, Возврат товара поставщику, Корректировка реализации, Возврат от покупателя*, оформленных на основании документов поступления и реализации, упаковки заполняются автоматически. В документах корректировки можно изменить только количество упаковок, вариант упаковки для редактирования недоступен.

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/up_nom и qr-коду. Видеоролик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.196.21.



Как заполнить трудовую функцию, код ОКЗ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

В подразделе 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 согласно порядку заполнения отчета работодателя должны указывать трудовую функцию и код выполняемой функции. С 01.01.2026 вступил в силу новый Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОКПДТР) ОК 016-2025, утв. приказом Росстандарта от 16.05.2025 № 423-ст. В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 полностью автоматизировано заполнение нового классификатора ОКПДТР с 2026 года. Эксперты «1С» рассказывают, как на примере «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» (ред. 3) заполнить трудовую функцию и кодовое обозначение занятия, соответствующее занимаемой должности (профессии), виду трудовой деятельности, осуществляемой на рабочем месте при исполнении трудовых функций, работ, обязанностей (код ОКЗ).

Особенности заполнения трудовой функции и ОКЗ в ЕФС-1

В соответствии с пунктами 45–46 порядка заполнения ЕФС-1, утв. приказом СФР от 17.11.2025 № 1462 (далее — Порядок заполнения ЕФС-1), в сведениях о трудовой (иной) деятельности (подраздел 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1) необходимо указывать в графе 5 трудовую функцию, а в графе 6 — код выполняемой функции.

В графе 5 «Трудовая функция (должность, профессия, специальность, квалификация, конкретный вид поручаемой работы), структурное подразделение» указываются (п. 45 порядка заполнения ЕФС-1):

- наименование должности (работы), специальности, профессии с указанием квалификации согласно штатному расписанию, при этом если по законодательству для определенной должности, специальности или профессии предусмотрены льготы либо ограничения, то наименование этих должностей, специальностей или профессий и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, предусмотренным квалификационными справочниками, положениями профессиональных стандартов или списками соответствующих должностей;
- конкретный вид поручаемой работы в соответствии со штатным расписанием;
- наименование структурного подразделения (если условие о работе в конкретном структурном подразделении включено в трудовой договор);
- вид договора.

В графе 6 «Код выполняемой функции» указывается кодовое обозначение занятия, соответствующее занимаемой должности (профессии), виду трудовой деятельности, осуществляемой на рабочем месте при исполнении трудовых функций, работ, обязанностей (далее — код ОКЗ), согласно Общероссийскому классификатору занятий (ОК



010-2014 (МСКЗ-08). Код ОКЗ обязательно должен быть заполнен, если вид мероприятия принимает значение «ПРИЕМ», «ПЕРЕВОД», «УСТАНОВЛЕНИЕ (ПРИСВОЕНИЕ)», «УВОЛЬНЕНИЕ», «ПРИОСТАНОВЛЕНИЕ», «ВОЗОБНОВЛЕНИЕ», «НАЧАЛО ДОГОВОРА ГПХ» или «ОКОНЧАНИЕ ДОГОВОРА ГПХ» (п. 46 Порядка заполнения ЕФС-1). В графе 6 также указывается код неполного рабочего времени при приеме сотрудника на работу («НЕПН», «НЕПД»).

Напомним, что с 30.12.2025 отменена обязанность представления сведений при приеме (переводе) сотрудника на дистанционную (удаленную) работу (код «ДИСТ») или надомную работу (код «НДОМ»). Соответствующие коды исключены из Порядка заполнения ЕФС-1.

Заполнение трудовой функции, кода ОКЗ в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

В программе указанные выше сведения заполняются в подразделе 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1 из следующих кадровых документов:

- Прием на работу;

Рис. 1

- Увольнение;
- Кадровый перевод;
- Перемещение в другое подразделение;
- Изменение квалификационного разряда (категории);
- Регистрация трудовой деятельности.

Если наименование подразделений в сведениях отражать не нужно, то в карточке организации следует установить флаг *Не заполнять подразделения в мероприятиях трудовой деятельности*. Зачастую наименования подразделений и должностей в программе не совпадают с тем, как подразделение и должность должны называться в сведениях о трудовой деятельности. В связи с этим реализованы специальные отдельные поля в справочниках *Подразделения* и *Должности*, в которых можно задать наименование подразделения (должности) для выгрузки в сведения о трудовой деятельности.

Признак неполного рабочего времени (коды «НЕПН», «НЕПД») указывается в настройках графика работы, который установлен для сотрудника, где также уточняется вид неполного времени.

Чтобы в кадровых документах можно было заполнить трудовую функцию, ее необходимо создать (раздел *Настройки – Трудовые функции*).

В поле *Наименование* указывается произвольное наименование. Если в соответствии с законодательством РФ для определенной должности, специальности или профессии предусмотрено предоставление льгот либо есть ограничения, то наименование этих должностей, специальностей или профессий и квалификационные требования к ним должны соответствовать наименованиям и требованиям, предусмотренным квалификационными справочниками, положениями профессиональных стандартов или списками соответствующих должностей.

Далее указываются необходимые коды ОКПДТР, ОКЗ из соответствующих классификаторов. Код выполняемой функции заполняют все работодатели. Если код ОКЗ не будет указан при создании трудовой функции (о чем будет выдано соответствующее сообщение), то сохранить ее невозможно.

Следует указать отдельные коды ОКПДТР и ОКЗ для форм статистической отчетности, например: Форма № 57-Т «Сведения о заработной плате работников по профессиям и должностям» (утв. приказом Росстата от

22.07.2025 № 348) или Форма № 1-Т (проф) «Сведения о численности и потребности организаций в работах по профессиональным группам» (утв. приказом Росстата от 31.07.2024 № 338).

При заключении трудовых договоров можно указывать не должность в соответствии со штатным расписанием, а конкретный вид поручаемой работы — это предусмотрено статьей 57 ТК РФ. Если конкретный вид поручаемой работы записывался ранее в трудовую книжку, необходимо это отразить и в сведениях. В противном случае вид поручаемой работы не заполняется.

Затем следует нажать кнопку *Записать и закрыть*.

Созданная трудовая функция указывается в карточке должности в поле *Трудовая функция* (рис. 1). Если в программе ведется штатное расписание, то трудовую функцию можно указать и для позиции штатного расписания (закладка *Дополнительно*). По умолчанию закладка заполняется по данным должности, указанной для этой позиции. Поле *Трудовая функция* в позиции доступно для редактирования. При необходимости трудовая функция может быть уточнена и отличаться от той, что указана в должности. Такая необходимость может возникнуть, если должность называется одинаково, а позиции штатного расписания разные и сотрудники, занимающие эти позиции, занимаются чем-то разным (т. е. код ОКЗ разный).

В кадровых документах трудовая функция заполняется из позиции штатного расписания, если оно ведется (поле *Трудовая функция*), рис. 2. Если штатное расписание не ведется, значение трудовой функции заполняется по данным из должности.

В случае заключения договора гражданско-правового характера (ГПХ) трудовая функция не заполняется, но необходимо указать код ОКЗ. Код указывается вручную из классификатора в документе договора в одноименном поле (рис. 3).

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплата и управлении персоналом 8» (ред. 3) настроить справочник «Трудовые функции» для проверки кодов ОКПДТР и ОКЗ с 2026 года.

buh.ru/trud_fun



01:44

Рис. 2

На сайте buh.ru см. о доработке в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) справочника *Трудовые функции* для удобства пользователей.

- [Заполнение новой формы ЕФС-1 с 2026 года в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» \(ред. 3\).](#) ■



1С:ИТС

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:35100:buh30 см. о заполнении трудовой функции, кода ОКЗ в программе «1С:Бухгалтерия 8».

На сайте buh.ru см. также:

- [Как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» редакции 3 внести полные наименования должности и подразделения в печатные формы документов;](#)

От редакции. Все желающие могут ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции эксперта «1С» А. Назаровой от 13.01.2026 «Изменения в расчете НДФЛ и новый классификатор ОКПДТР с 2026 года на примере „1С:Зарплаты и управления персоналом 8“ (ред. 3)», см. по ссылке its.1c.ru/lector/21056854. Также см. видеозапись онлайн-лекции экспертов «1С» от 14.04.2026 «Отчетность за I квартал 2026 года на примере программ 1С». Эксперт «1С» А. Гурьева, в частности, рассказывала о заполнении подраздела 1.1 Раздела 1 формы ЕФС-1. Подробнее см. по ссылке its.1c.ru/video/lector20260414-1?part=s6712.

Рис. 3

Учет в 1С материальной ответственности сотрудников

Материальная ответственность работника за ущерб, причиненный работодателю, регулируется главой 39 ТК РФ. Согласно статье 238 ТК РФ, сотрудник обязан компенсировать прямой действительный ущерб организации в полном размере. На отдельные категории работников может быть возложена полная материальная ответственность на основании заключенного трудового договора. При увольнении сотрудника важно провести учет закрепленных за ним материальных ценностей. Эксперты «1С» рассказывают об учете материальной ответственности работников на примере программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3.

Нормативное регулирование

УСЛОВИЯ НАСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

В соответствии с положениями Трудового кодекса РФ (ст. 238–250 ТК РФ) работник организации обязан возместить прямой действительный ущерб, причиненный работодателю.

Под этим понимается реальное уменьшение наличного имущества работодателя или ухудшение его состояния (включая необходимость затрат на восстановление, приобретение нового имущества либо излишние выплаты). При этом упущенная выгода (неполученные доходы) взысканию с сотрудника не подлежит.

Материальная ответственность наступает только при одновременном соблюдении четырех условий (ст. 233, 238 ТК РФ):

- наличие прямого действительного ущерба, подтвержденного документами;
- противоправность поведения работника (нарушение трудового законодательства, должностной инструкции, правил внутреннего трудового распорядка);
- наличие вины работника (в форме умысла или неосторожности), подтвержденной документами;
- наличие прямой, непосредственной связи между действиями (бездействием) работника и возникшим ущербом.

При этом работник может быть освобожден от ответственности, если ущерб возник вследствие непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости или необходимой обороны либо если работодатель не обеспечил надлежащие условия для хранения имущества (ст. 239 ТК РФ).

ВИДЫ МАТЕРИАЛЬНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

По умолчанию трудоустроенный сотрудник несет материальную ответственность в пределах своего среднего месячного заработка (ст. 241 ТК РФ).

Полная материальная ответственность работника состоит в обязанности возместить причиненный работодателю прямой действительный ущерб в полном размере (ст. 242 ТК РФ).

рис. Д. Полухина



Обязанность возместить ущерб в полном размере наступает в следующих случаях (ст. 243 ТК РФ):

- когда на работника возложена материальная ответственность в полном размере за ущерб, причиненный работодателю при исполнении работником трудовых обязанностей в соответствии с ТК РФ или другими федеральными законами;
- недостачи ценностей, вверенных ему на основании специального письменного договора или полученных им по разовому документу;
- умышленного причинения ущерба;
- причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения;
- причинения ущерба в результате преступных действий работника, установленных приговором суда;
- причинения ущерба в результате административного правонарушения, если таковое установлено соответствующим государственным органом;
- разглашения сведений, составляющих охраняемую законом тайну (государственную, служебную, коммерческую или иную) в случаях, предусмотренных ТК РФ, другими федеральными законами;
- причинения ущерба не при исполнении работником трудовых обязанностей.

Кроме того, полная ответственность может быть установлена договором о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности. Такой договор возможен только с совершеннолетними

работниками, занимающими должности или выполняющими работы, непосредственно связанные с хранением, обработкой, продажей, перевозкой или применением переданных им ценностей.

С 01.09.2025 до 01.09.2031 действует новый перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также новые формы договоров, которые разрешено заключать в электронном виде с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи (УКЭП), утв. приказом Минтруда России от 16.04.2025 № 251н, далее — Приказ № 251н.

См. на сайте buh.ru о полной материальной ответственности работника с 01.09.2025, как правильно оформить.



1С:ИТС

Подробнее о материальной ответственности работника см. в «Справочнике кадровика» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/stafft#content:27730:hdoc.

ПОРЯДОК НАЗНАЧЕНИЯ И СНЯТИЯ МАТЕРИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННОГО ЛИЦА

При приеме на работу или переводе на должность из перечня, утв. Приказом № 251н, работодатель обязан ознакомить сотрудника с условиями материальной ответственности, оформив соответствующий договор о полной материальной ответственности (ст. 244 ТК РФ, Приложение № 3 к Приказу № 251н), а также создать все условия для сохранности имущества (сейфы, сигнализация, исправное оборудование и др.).

Документальное оформление передачи ценностей (акт, накладная, расписка) обязательно, даже если договор с исполнителем не заключен, но ему по разовой доверенности передано имущество.



1С:ИТС

В «Справочнике кадровика» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/stafft#content:27730:hdoc можно найти примерные формы договоров о полной материальной ответственности по должностям, видам работ. Можно ли уволить работника, отказавшегося заключить договор о полной материальной ответственности, см. в «Справочнике кадровика» раздела «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/stafft#content:27734:hdoc.

При увольнении работника, за которым закреплены материальные ценности, необходимо:

- провести обязательную инвентаризацию при смене материально ответственных лиц (МОЛ) (ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 27 Положения по ведению бух-

галтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), п. 15 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утв. приказом Минфина России от 13.01.2023 № 4н);

- оформить акт передачи материальных ценностей новому материально ответственному лицу;
- при выявлении недостачи: зафиксировать результаты в сличительной ведомости, провести служебное расследование, получить объяснения, издать приказ о взыскании (если сумма не превышает средний месячный заработок) либо обратиться в суд.

См. на сайте buh.ru:

- [ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»: цели, сроки проведения и оформление результатов инвентаризации;](#)
- [Инвентаризация по ФСБУ 28/2023: как начать применение стандарта, какие документы нужны для перехода и кто может продолжать работать по-старому.](#)

Всем желающим рекомендуем также ознакомиться с видеозаписью онлайн-лекции «Инвентаризация по ФСБУ 28/2023 в вопросах и ответах, отражение в „1С:Бухгалтерии 8“», лекторы — Т. Максимова, эксперт «1С», государственный советник РФ 3 класса, Е. Калинина, эксперт «1С». Подробнее см. на сайте 1С:ИТС на странице 1С:Лектория по ссылке its.1c.ru/lector/21056845.

Настройка учета материальной ответственности в 1С

Для бухгалтера/работников кадровой службы важно контролировать передачу материальных ценностей при расторжении трудового договора с сотрудником. Ведение информации о материальной ответственности не является прямым требованием законодательства, но представляет собой элемент внутреннего контроля организации, позволяющий:

- систематизировать сведения о сотрудниках, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности;
- обеспечить соблюдение норм ТК РФ при увольнении;
- создать прозрачную процедуру передачи материальных ценностей при кадровых изменениях.

Начиная с версии 3.1.37.14 в программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» организовано хранение сведений о материальной ответственности в разрезе организаций и по физическим лицам. Для этого в настройки кадрового учета (раздел *Настройка — Кадровый учет*) добавлен новый флаг *Учитывать материальную ответственность сотрудников* (рис. 1).

Возможности учета материальной ответственности доступны пользователям со следующими правами: *Кадровик*, *Кадровик (без доступа к зарплате)*, *Кадровик-расчетчик*, *Старший кадровик*, *Старший кадровик-расчетчик*. При необходимости права могут быть расширены в настройках пользователей.

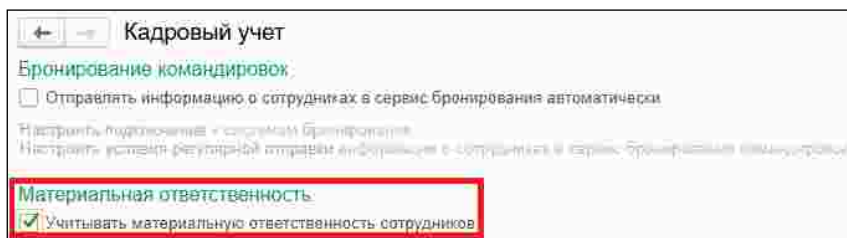
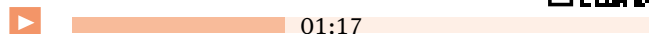


Рис. 1. Новый флаг в настройках кадрового учета

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) настроить пользователей и права.

buh.ru/nast_pp



После установки флага и применения настройки в карточке сотрудника (раздел *Кадры*) появится новая ссылка *Материальная ответственность*. В открытом окне *Материально ответственные лица* по кнопке *Создать* устанавливается *Зона ответственности сотрудника* — общая информация об ответственности сотрудника (текстовое описание имущества или участка работы, за которые сотрудник несет ответственность) и ее актуальность в случае, если она прекращена или возобновлена (рис. 2).

Если сотрудник отвечает за несколько разных участков (например, склад и касса), целесообразно создать отдельные записи по каждой зоне.

Сведения также будут дублироваться в карточке физического лица (раздел *Кадры*) по ссылке *Материально ответственные лица*.

В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» редакции 3 фиксируется факт наличия ответственности

работника для контроля кадровой службой. Хранение самих материальных ценностей (номенклатура, инвентарные номера и др.) предусмотрено в учетных решениях «1С:Предприятие 8».

Контроль при увольнении материально ответственного лица в 1С

При оформлении увольнения работника, который числится материально ответственным лицом, при проведении документа *Увольнение* (раздел *Кадры — Приемы, переводы, увольнения*) программа автоматически выдает пользователю сообщение-предупреждение для контроля передачи материальных ценностей, например, чтобы направить сотрудника в бухгалтерию для оформления соответствующих документов и актов (рис. 3).

Видео к статье:

В этом ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) сформировать список уволенных сотрудников.

buh.ru/uv2

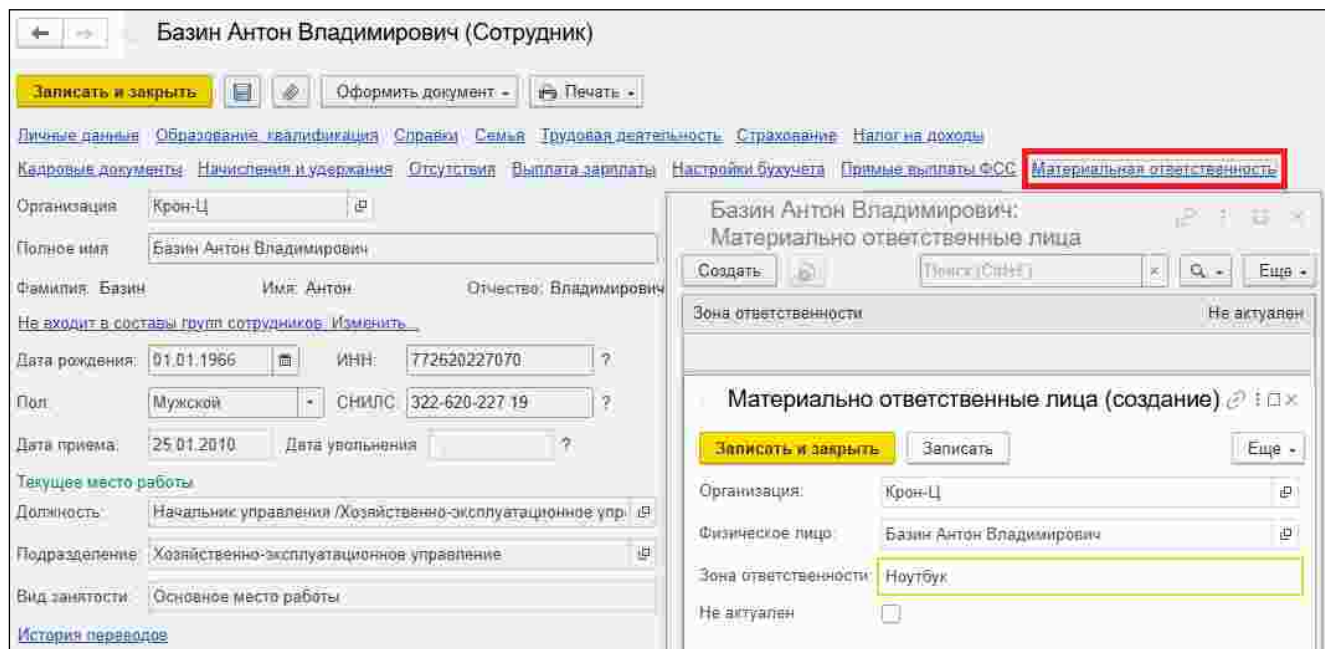
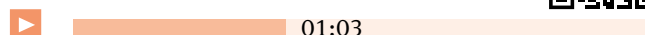


Рис. 2. Сведения о материально ответственном лице

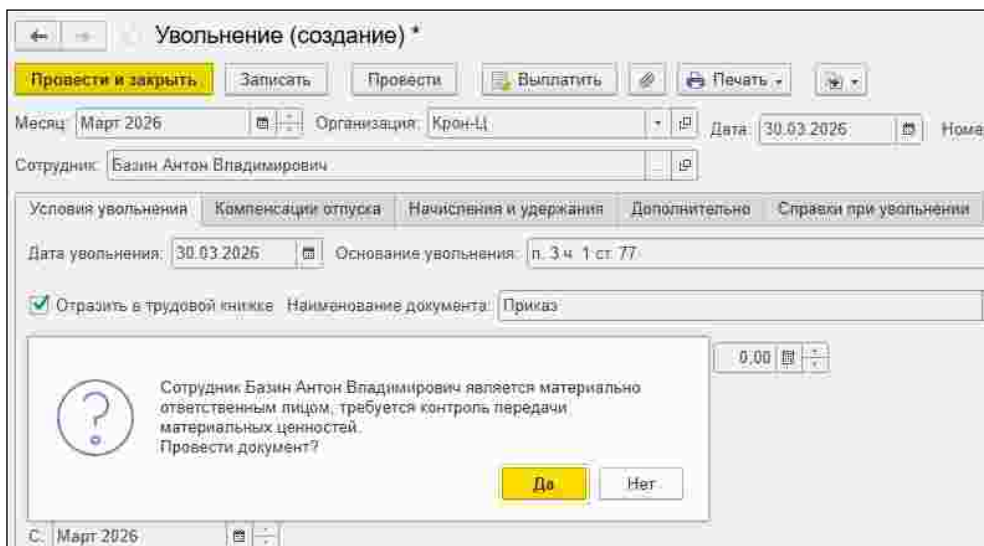


Рис. 3. Сообщение-предупреждение при увольнении МОЛ

Анализ материально ответственных лиц в 1С

Подготовить список лиц, на которых есть полная материальная ответственность, можно с помощью нового аналитического отчета *Материально ответственные лица* (раздел *Кадры — Кадровые отчеты*).

Отчет формирует перечень сотрудников, за которыми закреплены зоны ответственности. На панели отчета можно установить дату увольнения материально ответственных лиц или только актуальные зоны ответственности для анализа сведений.

Также на начальной странице в списке *Текущие дела* после формирования приказа на увольнение автоматически регистрируется событие о необходимости контроля передачи материальных ценностей, если увольняемый работник имеет материальную ответственность. По одноименной ссылке откроется аналитический отчет *Матери-*

ально ответственные лица для расшифровки и анализа сведений.

Видео к статье:

В ролике демонстрируется, как в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) настроить начальную страницу.

buh.ru/start_s



▶ 00:45

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

- [переместить нужный отчет в быстрый доступ;](#)
- [зафиксировать таблицу в отчете;](#)
- [отобразить новые напоминания в списке «Текущие дела».](#)

Также на сайте buh.ru см. о списке «Задачи организации» в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). ■

Советы Линии консультаций

«1С:Бухгалтерия 8»

Как исправить ошибку и привести в соответствие сальдо ЕНС (единый налоговый счет), если при переходе на уплату ЕНП (единый налоговый платеж) с 2023 года был неправильно перенесен остаток на ЕНС?

Корректировка ЕНС отражается в бухгалтерском учете как исправление выявленной ошибки в соответствии с ПБУ 22/2010 (утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н).

Ошибка, связанная с неверным переносом сальдо ЕНС в 2023 году, является ошибкой прошлых лет. Порядок исправления ошибок прошлых лет зависит от их существенности.

Несущественная ошибка прошлых лет исправляется в месяце ее обнаружения и подлежит отражению в составе прочих расходов (доходов), то есть с отнесением на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Существенная — исправляется корректировочными записями в корреспонденции со счетом 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в месяце ее обнаружения. При составлении бухгалтерской отчетности потребуется ретроспективный пересчет. Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухучета, могут исправлять существенные ошибки тем же способом, что и несущественные.

В «1С:Бухгалтерии 8» все корректировки ЕНС отражаются документом *Операции ЕНС*

(раздел *Операции — Единый налоговый счет — Операции ЕНС*). До версии 3.0.191 документ носил название *Корректировка ЕНС*.

Для приведения сальдо ЕНС в соответствии с данными ФНС в документе *Операции ЕНС* следует использовать вид операции *Прочее увеличение сальдо или Прочее уменьшение сальдо*. Достаточно ввести сумму корректировки, основание (например, сослаться на данные ЛК ФНС) и указать корреспондирующий счет (91 или 84 в зависимости от квалификации ошибки).

Подробнее см. видео по ссылке buh.ru/ens_11 и qr-коду. Видео ролик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.195.40.



Отражение в 1С приобретения группы однородных объектов основных средств, часть 1

На практике часто учреждения могут приобретать несколько однородных объектов основных средств (ОС). Например, несколько единиц одинаковых столов, стульев, компьютеры одной модели по одинаковой цене и пр. В соответствии с законодательством РФ следует отразить капитальные вложения во все объекты ОС и затем принять их к учету. В «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 (БГУ 2) предусмотрена возможность принять к учету группу однородных объектов ОС и оформить соответствующие операции без ввода данных по каждому объекту. Эксперты «1С» на примере рассказывают о рациональном способе отражения приобретения группы однородных объектов основных средств, реализованном в программе.

Нормативное регулирование

Согласно пункту 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н (далее — СГС «Основные средства»), единицей учета основных средств является инвентарный объект. Критерии признания объекта ОС, предусмотренные пунктом 8 СГС «Основные средства», должны применяться к инвентарному объекту в целом.

Каждому инвентарному объекту ОС присваивается инвентарный номер в порядке, установленном учетной политикой учреждения, с учетом положений пункта 8 СГС «Основные средства» и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, далее — Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета).

В соответствии с пунктом 10 СГС «Основные средства» объекты основных средств, срок полезного использования (СПИ) которых одинаков, стоимость которых не является существенной (например, библиотечные фонды, периферийные устройства и компьютерное оборудование, мебель, используемая в течение одного и того же периода времени (столы, стулья, шкафы, иная мебель, используемая для обстановки одного помещения), объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов ОС согласно учетной политике с учетом положений Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета.

Согласно пункту 5 СГС «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утв. приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н, аналитиче-



ский учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) ОС, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 руб. включительно. Аналитический учет ОС ведется в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождений инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый инвентарный объект ОС.

Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на комплекс объектов ОС (инвентарную группу объектов основных средств, имеющих одинаковые назначения, технические характеристики и принятых к учету одновременно по одной балансовой (остаточной) стоимости). Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается для учета объектов библиотечных фондов, производственного и хозяйственного инвентаря, инвентарных групп, иных групп объектов основных средств.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ

Формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии

с бюджетным законодательством РФ нормативными правовыми актами Минфина России, регулируемыми единой методологией бюджетного учета (п. 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Унифицированные формы первичных учетных документов и регистров учета, применяемых организациями бюджетной сферы, и методические указания по их заполнению утверждены приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н (в ред. от 15.06.2020 № 103н), от 15.04.2021 № 61н (далее — Приказ № 52н, Приказ № 61н, Методические указания № 61н).

Приказом № 61н утверждены следующие унифицированные формы:

- Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);
- Карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211);
- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Оформление Карточки учета капитальных вложений (ф. 0509211)

В соответствии с пунктом 72 Методических указаний № 61н карточка учета капитальных вложений (ф. 0509211) (далее — Карточка (ф. 0509211)) применяется для регистрации, систематизации и накопления в электронном виде информации о вложениях (инвестициях) в объекты основных средств, нематериальных активов (НМА), произведенных активов, в том числе в объекты концессионного соглашения, материальных запасов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, материальных запасов, изготовленных хозяйственным способом (собственными силами субъекта учета), прав пользования нематериальными активами, биологических активов, имущества государственной (муниципальной) казны (далее — нефинансовые активы (НФА)).

Карточка (ф. 0509211) открывается датой начала формирования вложений (инвестиций) в объект (группу объектов) капитальных вложений (например, датой отражения в бухгалтерском учете операций по вложениям в объекты НФА при их приобретении) или датой принятия объекта (группы объектов) капитальных вложений (например, при безвозмездном получении объекта (группы объектов) капитальных вложений, при получении объекта (группы объектов) капитальных вложений в результате разукрупнения ранее сформированных вложений (инвестиций), произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов нефинансовых активов, сформированных в общем объеме затрат на весь комплекс объектов НФА).

Таким образом, при формировании вложений в группу однородных объектов основных средств следует сформировать Карточку учета капитальных вложений (ф. 0509211).

Оформление Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)

В соответствии с пунктом 40.1 Методических указаний № 61н для принятия к учету группы однородных объектов основных средств применяется унифицированная форма Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) (далее — Решение комиссии (ф. 0510441)).

Указанная унифицированная форма применяется для оформления комиссией субъекта учета (учреждения) решения о признании объектов нефинансовых активов и служит для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, в том числе объектов права пользования НМА, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации, биологических активов.

Решение комиссии (ф. 0510441) формируется при признании объектов нефинансовых активов в связи с их приобретением, с созданием хозяйственным способом, при реконструкции (модернизации), дооборудовании.

Решение комиссии (ф. 0510441) формируется на каждый объект недвижимого имущества, на объекты движимого имущества Решение комиссии (ф. 0510441) может формироваться как на каждый объект нефинансовых активов, так и на группу объектов, за исключением объектов движимого имущества, по которым проводились работы по реконструкции, модернизации, дооборудованию.

Таким образом, для принятия к учету группы однородных объектов ОС следует оформить Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441).

Оформление Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216)

В соответствии с пунктом 115 Методических указаний № 61н Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (далее — Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216)) применяется для учета группы однородных объектов ОС стоимостью свыше 10 000 руб., относящихся к движимому имуществу, прав пользования НМА, признаваемых инвентарными объектами нефинансовых активов, имеющих одно и то же назначение, технические характеристики и принятых к учету одновременно по одной балансовой (остаточной) стоимости.

Для объектов библиотечных фондов стоимостью до 100 000 руб. включительно открывается одна Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216). Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой.

Объектам имущества, входящим в группу, при принятии к учету присваиваются индивидуальные инвентарные номера без пропусков (например, с инвентарного номера 782315 по инвентарный номер 782320).

При изменении балансовой стоимости объекта имущества, входящего в группу, прекращается ведение анали-

тического учета по данному объекту в Инвентарной карточке группового учета (ф. 0509216), дальнейший учет ведется в Инвентарной карточке (ф. 0509215), при этом инвентарный номер такого объекта имущества сохраняется.

Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) открывается при признании (принятии к бухгалтерскому учету) группы объектов имущества инвентарными объектами нефинансовых активов на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или Решения комиссии (ф. 0510441), закрывается при списании группы объектов НФА на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) при безвозмездной передаче группы объектов нефинансовых активов, Акта (ф. 0510435) при утилизации группы объектов НФА, признанных неактивами, или Решения (ф. 0510442) при продаже группы объектов НФА, признанных неактивами.

Таким образом, для учета группы однородных объектов основных средств применяется Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

КРИТЕРИИ ОБЪЕДИНЕНИЯ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ГРУППУ

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) применяется для учета группы однородных объектов ОС стоимостью свыше 10 000 руб., относящихся к движимому имуществу, прав пользования НМА, признаваемых инвентарными объектами нефинансовых активов (п. 115 Методических указаний № 61н).

Обратите внимание, на основании требований, установленных пунктом 10 СГС «Основные средства», пунктом 115 Методических указаний № 61н, Методическими рекомендациями по формированию регистра бухгалтерского учета «Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216)», доведенными письмом Минфина России от 31.08.2023 № 02-06-07/83273, однородными объектами ОС признаются объекты, которые удовлетворяют одновременно следующим условиям:

- имеют одно и то же назначение;
- имеют одни и те же технические характеристики;
- приняты к учету одновременно по одной балансовой (остаточной) стоимости;
- имеют одинаковый СПИ;
- имеют несущественную стоимость.

Формирование в 1С капитальных вложений в группу однородных объектов ОС

Рассмотрим на примере рациональный способ отражения в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 приобретения группы однородных объектов основных средств.



Пример

Бюджетное учреждение за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, на основании государственного контракта, информация о котором размещена в ГИС ЕИС (Единой информационной системе в сфере закупок, см. zakupki.gov.ru/), приобретает 30 компьютеров по цене 60 000,00 руб. за единицу. Поставщик применяет упрощенную систему налогообложения (УСН), за 2025 год его доходы не превысили 20 млн руб., поэтому с 01.01.2026 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает. Поставка компьютеров осуществлена одновременно с подписанием в ГИС ЕИС документа о приемке. Компьютеры будут применяться в деятельности, не подлежащей обложению НДС.

При ведении бухгалтерского учета учреждение руководствуется следующими нормативными документами:

- приказом Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов“»;
- приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений“ (далее — СГС «План счетов бухгалтерского учета»);
- методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (утв. Минфином России 26.01.2026) (далее — Методические рекомендации к № 133н);
- приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Бухгалтеру необходимо:

1. Отразить капитальные вложения в основные средства — особо ценное движимое имущество учреждения (счет 106.21) с оформлением Карточки капитальных вложений (ф. 0509211).
2. Принять объекты основных средств к учету (счет 101.24) с оформлением следующих документов:
 - Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441);
 - Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) (критерии объединения объектов основных средств в группу см. выше).

Согласно пункту 15 СГС «Основные средства», первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного в результате обменных операций или созданного субъектом учета, определяется в сумме фактически произведенных капитальных вложений, формируемых с учетом сумм налога на добавленную стоимость (НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (подряд-

← → ☆ **Поступление ОС, НМА, НПА БУ00-000001 от 02.02.2026 12:00:00**

Основное [Присоединенные файлы](#)

Провести и закрыть Записать Провести Аг. Кр. Создать на основании Печать Отчеты

Контрагент: Софт ООО Номер: БУ00-000001 Дата: 02.02.2026 12:00:00

Договор: Государственный контракт от 02.02.2026 № 001 Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

ЦМО: Пантюхов А. Н. - Склад Подразделение: АХЧ

Зачет аванса: Автоматически Валюта: RUB; НДС: не включен в сумму, не приним... Первичный документ: Справка ф. 0504833 (развернутая)

Отражать в прослеживаемости:
 Поступление библиотечного фонда на карточку группового учета

Рис. 1

чиками, исполнителями), кроме приобретения, создания (сооружения и (или) изготовления) объекта ОС в рамках деятельности субъекта учета, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено законодательством РФ о налогах и сборах.

Для отражения формирования капитальных вложений по приобретению группы однородных объектов основных средств (счет 106.X1) предназначен документ БГУ 2 *Поступление ОС, НМА, НПА* (раздел *ОС, НМА, НПА*, группа *Поступление*).

Поступление объектов основных средств оформляется одним документом *Поступление ОС, НМА, НПА*, в табличной части которого указывается объект группового учета, объединяющий в себе 30 однородных основных средств, общая стоимость объектов и их количество.

В шапке документа *Поступление ОС, НМА, НПА* (рис. 1) нужно заполнить следующие сведения:

- в графе *Контрагент* — поставщик (выбирается из справочника *Контрагенты*);
- в графе *Договор* — договор, на основании которого осуществлена поставка (выбирается из справочника *Договоры и иные основания возникновения обязательств*);
- в графе *ЦМО* — центр материальной ответственности, за которым закрепляется приобретенное имущество (выбирается из справочника *Центры материальной ответственности*).

Обратите внимание, если в настройках параметров учета включена опция *Учет по подразделениям*, то в графе *Подразделение* также следует указать подразделение, в которое поступает приобретенное имущество (выбирается из справочника *Подразделения*).

В графе *Зачет аванса* указывается способ зачета аванса, уплаченного поставщику:

- *Автоматически*;
- *По документу*;
- *Не зачитывать*;

По гиперссылке *Цены* в документе следует указать:

- в графе *Валюта* — валюту расчетов;
- если НДС включен в сумму, то следует установить флаг *Включен в сумму*;
- если НДС нужно принять к вычету, то следует установить флаг *Принять к вычету*;

В графе *Первичный документ* следует указать форму документа, являющегося основанием для отражения в учете поступления ОС, НМА, НПА. Доступны следующие варианты:

- *Акт о приеме-передаче НФА (ф. 0510448)*;
- *Приходный ордер (ф. 0504207)*;
- *Справка ф. 0504833 (развернутая)*;
- *Справка ф. 0504833*;
- *Документ контрагента*.

В случае если принимаемый к учету объект ОС включен в Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110, то следует установить флаг *Отражать в прослеживаемости*.



1С:ИТС

Подробнее о принятии к учету объектов ОС, подлежащих прослеживаемости, и об отражении в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:7871:hdoc.

На закладке *Капитальные вложения* документа *Поступление ОС, НМА, НПА* следует указать сведения о приобретенных объектах основных средств: в графе *Внеоборотный актив* — объект группового учета (выбирается из справочника *Основные средства, НМА, НПА*).

Предварительно в справочник *Основные средства, НМА, НПА* следует ввести элемент с видом НФА «Основные средства» и опцией «Групповой учет» на закладке *Основные сведения* карточки объекта ОС (рис. 2).

В рассматриваемом Примере учреждение приобретает 30 компьютеров. Приобретенные объекты однотипны и имеют одинаковые характеристики и стоимость. Это позволяет ввести один элемент справочника *Основные средства, НМА, НПА с видом НФА* — «Основные средства» и опцией «Групповой учет» (см. рис. 2).

Затем следует:

- в графах *КПС* и *КФО* указать КПС (классификационный признак счета) и КФО (код вида финансового обеспечения), за счет которых приобретены объекты ОС. В рассматриваемом Примере *КПС* — 0706000000000244, *КФО* — 2;

Рис. 2

- в графе *Счет учета* указать счет учета капитальных вложений, в рассматриваемом Примере — счет 106.21;
- в графе *Количество* — количество объектов капитальных вложений, в рассматриваемом Примере — 30;
- в графе *Сумма* — стоимость группы капитальных вложений без НДС, в рассматриваемом Примере — 1 800 000 руб.;
- в графе *НДС* — ставку НДС, в рассматриваемом Примере — без НДС;
- в графе *Всего* — стоимость капитальных вложений с НДС, в рассматриваемом Примере — 1 800 000 руб.;

- в графе *Отразить в карточке капитальных вложений* следует установить флаг с изображением «галочки» и создать карточку капвложений (рис. 3).
На закладке *Дополнительно* документа *Поступление ОС, НМА, НПА* следует указать:

- в поле *Расчетные счета/Организации* — раздел лицевого счета;
- в группе полей *Документ поставщика*:
 - вид документа поставщика, его номер и дату;
 - дату подписания учреждением документа поставщика;
 - документ-основание, на основании которого осуществлена поставка (например, входящее извещение или договор).

На закладке *Сведения об оборудовании* можно указать следующие сведения о приобретенных объектах ОС (рис. 4):

- *Вид упаковки*;
- сведения *По документам*:
 - *Количество*;
 - *Массу отправителя*;
 - *Массу дороги*;
 - *Особые отметки*;
- *Массу фактическую*;
- *Дефекты*;
- иные сведения (графа *Примечание*).

На закладке *Комиссия* в поле *Комиссия* следует указать комиссию, уполномоченную на осуществление приемки объектов основных средств (выбирается из справочника *Комиссии*). При этом сведения о приказе о назначении комиссии, председателе и членах комиссии будут заполнены автоматически.

Рис. 3

← → ☆ **Поступление ОС, НМА, НПА БУ00-000001 от 02.02.2026 12:00:00**

Основное [Присоединенные файлы](#)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать Отчеты Еще ?

ЦМО: Пантюхов А. Н. - Склад Подразделение: АХЧ

Зачет аванса: Автоматически Валюта: RUB; НДС: не включен в сумму, не принимаю... Первичный документ: Документ контрагента

Отражать в прослеживаемости:
 Поступление библиотечного фонда на карточку группового учета

Капитальные вложения (1) Дополнительно **Сведения об оборудовании** Комиссия Зачет аванса Денежные обязательства Бухгалтерская операция

| N | Внеоборотный актив | Вид упаковки | По документам | | Масса фактическая | Дефекты | Примечание |
|---|--------------------|--------------|---------------|-------------------|-------------------|-------------|------------|
| | | | Количество | Масса отправителя | | | |
| 1 | Компьютер | Коробка | 30,000 | 150,000 | 150,000 | Отсутствуют | |

Рис. 4

На закладке *Бухгалтерская операция* в поле *Типовая операция* следует выбрать типовую операцию, соответствующую способу поступления объектов основных средств, в рассматриваемом Примере — «Поступление ОС, НМА, НПА по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам», рис. 5.

В соответствии с разъяснениями, доведенными письмом Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108, отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при

← → ☆ **Поступление ОС, НМА, НПА БУ00-000001 от 02.02.2026 12:00:00**

Основное [Присоединенные файлы](#)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать Отчеты

Контрагент: Софт ООО Номер: БУ00-000001 Дата: 02.02.2026 12:00:00

Договор: Государственный контракт от 02.02.2026 № 001 Организация: ГОБУ ВПО Университет искусств (Субсидия)

ЦМО: Пантюхов А. Н. - Склад Подразделение: АХЧ

Зачет аванса: Автоматически Валюта: RUB; НДС: не включен в сумму, не принимаю... Первичный документ: Документ контрагента

Отражать в прослеживаемости:
 Поступление библиотечного фонда на карточку группового учета

Капитальные вложения (1) Дополнительно Сведения об оборудовании Комиссия Зачет аванса Денежные обязательства **Бухгалтерская операция**

Типовая операция: **Поступление ОС, НМА, НПА по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам** Предварительный просмотр

Исправление ошибок прошлых лет ?

Курс: 1,0000 Кратность: 1 Обновить курс

Вид движения НФА: Приобретено учреждением

Вид затрат: **Увеличение стоимости основных средств**

(устарел) Способ строительства:

Счет расчетов: <авт> ?

Учет НДС **Налоговый учет**

Счет НДС: 210.P2 Счет дебета: <авт> ?

Счет НДС к распределению: 210.H2

Денежное обязательство

Авторасчет денежного обязательства

Раздел л/с: (06) 20736123458 (в казначействе)

Рис. 5

Таблица

| Номер пункта, подпункта | Номер и наименование счета Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений, содержание факта хозяйственной жизни | Дебет | | Кредит | | Первичный учетный документ |
|-------------------------|--|-------|--------------|--------|--------------|--|
| | | КБК | номер счета | КБК | номер счета | |
| 1.6.1 | Признаны в бухгалтерском учете операции по формированию вложений в объекты нефинансовых активов в части: | | | | | |
| 1.6.1.2 | стоимости, сформированной при приобретении (создании) согласно контракту, договору | КРБ | X 106 XX 3XX | КРБ | X 302 XX 73X | Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452) |

условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

Если фактическая дата поставки объектов ОС отличается от даты подписания в ГИС ЕИС документа о приемке, то поставка считается неотфактурованной (см. письма Минфина России от 22.09.2022 № 02-06-10/90414 и от 11.11.2022 № 02-06-07/110108). В этом случае на закладке *Бухгалтерская операция* документа *Поступление ОС, НМА, НПА* следует выбрать *типовую операцию* «Резерв. Поступление ОС, НМА, НПА по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам (106–401.60)».



1С:ИТС

Об учете неотфактурованной поставки товаров (работ, услуг) и отражении в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» (ред. 2) см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/metbud81#content:8023:hdoc.

Затем необходимо:

- в поле *Вид затрат* указать вид затрат на приобретение объектов основных средств (выбирается из справочника *Виды затрат*);
- в группе полей *Денежное обязательство* установить флаг *Авторасчет денежного обязательства* и указать *Раздел л/с* (выбирается из справочника *Разделы лицевых счетов*).

Согласно пункту 20 СГС «План счетов бухгалтерского учета», по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета X 106 XX 3X0 отражаются операции в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета при признании (принятии к бухгалтерскому учету) вложений в нефинансовые активы – X107XX4X0, X208XX660, X 302 XX 730, X304XXXX0, X401101X0, X 401 60 3X0.

В соответствии с пунктом 1.6.1.2 Методических рекомендаций к № 133н признание капитальных вложений в группу объектов ОС отражается следующим образом, см. таблицу.

В рассматриваемом Примере поставка группы однородных объектов ОС осуществлена на основании госу-

| № | КФО | Дата | Дебет | | | Кредит | | | Сумма | | | |
|---|-----|---------------------|--|-----|--------|--|---|------|--------|-----|--------------|--------------|
| | | | КПС | КФО | Счет | КПС | КФО | Счет | | | | |
| 1 | 2 | 02.02.2026 12:00:00 | 07060000000000244 (06) 20736123458 (в казначействе) | 2 | 502.11 | 310 | 07060000000000244 (06) 20736123458 (в казначействе) | 2 | 502.12 | 310 | 1 800 000,00 | |
| | | | Государственный контракт от 02.02.2026 ... | | | Государственный контракт от 02.02.2026 ... | | | | | | 1 800 000,00 |
| 2 | 2 | 02.02.2026 12:00:00 | 07060000000000244 | 2 | 106.21 | 310 | 07060000000000244 | 2 | 302.31 | 731 | 1 800 000,00 | |
| | | | Компьютер Пантюхов А. Н. - Склад Увеличение стоимости основных средств | | | Софт ООО Государственный контракт от 02.02.2026 ... | | | | | | 30,000 |
| 3 | 2 | 02.02.2026 12:00:00 | 2 | N08 | | | 2 | НПВ | | | 1 800 000,00 | |
| | | | Компьютер Пантюхов А. Н. - Склад Увеличение стоимости основных средств | | | За плату Софт ООО Государственный контракт от 02.02.2026 ... | | | | | | |

Рис. 6

Утв. приказом Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 61н

**Карточка № 5
капитальных вложений**

Учреждение: Государственное образовательное бюджетное учреждение высшего профессионального образования Университет искусств
 Обособленное подразделение: _____
 Структурное подразделение: _____
 Главный администратор бюджетных средств (Учредитель): Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
 Наименование бюджета: Федеральный бюджет
 Ответственное лицо: Пантохов Андрей Николаевич
 Единица измерения: руб. (с точностью до второго десятичного знака)

| | |
|--|------------|
| КОДЫ | |
| Форма по ОКУД | 0509211 |
| Дата открытия карточки | 02.02.2026 |
| Дата закрытия карточки | |
| По сводному реестру | 00103071 |
| По сводному реестру | |
| Глава по БК | 075 |
| по ОКТМО | 00000001 |
| Учетный номер по ОКЕИ | 0000000004 |
| | 383 |
| Дата формирования карточки (по требованию) | 02.02.2026 |

Номер счета капитальных вложений: 0706000000000244.2.106.21.000 при софинансировании: _____

Учетный номер объекта (группы объектов) капитальных вложений: 260750000000000000000000000491

1. Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений

| Вид имущества | Наименование | Код | Учетный (инвентарный) номер до поступления | Цена за единицу | Количество | Сумма | Результаты инвентаризации | | | Год начала формирования вложений | Дата завершения формирования вложений | Дата ввода в эксплуатацию объекта недвижимости | Дата государственной регистрации и права собственности |
|--|----------------|--------------------------------|--|-----------------|------------|--------------|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--|--|
| | | | | | | | статус | на начало отчетного периода | на конец отчетного периода | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| Вложения в особо ценное движимое имущество | Компьютер Dell | 0000000000 0000000000 00 | | | 30,000 | 1 800 000,00 | | | | 2026 | | | |

2. Характеристики объекта (группы объектов) капитальных вложений

3. Информация об операциях с объектом (группой объектов) капитальных вложений

3.1 Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений

| Содержание операции | Контрагент (ответственное лицо) | | Затраты в объект (группу объектов) капитальных вложений | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|---|------------|-------------|--|-----|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------|------------|--|
| | идентификатор | наименование | документ-основание | | | код бюджетной классификации Российской Федерации | КФО | код вида затрат капитальных вложений | дата отражения в учете | движение вложений (инвестиций) | | код корреспонденции счета бухгалтерского учета |
| | | | наименование | дата | номер | | | | | поступление (увеличение) | уменьшение | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Поступление Компьютер Dell | 2007712456323771201001 | ООО "Софт" | Бухгалтерская справка | 02.02.2026 | БУ00-000001 | 0706000000000244 | 2 | 310 | 02.02.2026 | 1 800 000,00 | | 0706000000000244.2.302.31.731 |
| Итого: | | | | | | x | x | x | x | 1 800 000,00 | x | x |
| в том числе по источникам финансирования: | | | | | | 0706000000000244 | 2 | 310 | x | 1 800 000,00 | x | |
| в том числе по годам: | | | | | | | | | 2026 | 1 800 000,00 | x | x |

3.2 Информация об операциях по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений

| Содержание операции | Контрагент (ответственное лицо) | | Выбытие объекта (группы объектов) капитальных вложений | | | | | | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|--|------|-------|--|-----|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------|----------------------|--|
| | идентификатор | наименование | документ-основание | | | код бюджетной классификации Российской Федерации | КФО | код вида затрат капитальных вложений | дата отражения в учете | движение вложений (инвестиций) | | код корреспонденции счета бухгалтерского учета |
| | | | наименование | дата | номер | | | | | увеличение | выбытие (уменьшение) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| Итого: | | | | | | x | x | x | x | x | x | x |
| в том числе по источникам финансирования: | | | | | | | | | | | | |

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

Рис. 7

дарственного контракта, информация о котором размещена в ГИС ЕИС. Поэтому оформлять Акт приемки (ф. 05104522) не требуется (письмо Минфина России от 20.11.2023 № 02-06-10/11112). При проведении документа *Поступление ОС, НМА, НПА* формируются бухгалтерские записи по формированию капитальных вложений на счете 106.21, а также по принятию денежных обязательств на оплату приобретенных объектов основных средств на сумму 1 800 000 руб (рис. 6 на стр. 45).

ОТРАЖЕНИЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ГРУППЫ ОДНОРОДНЫХ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В КАРТОЧКЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ (Ф. 0509211)

В отчете *Карточка капитальных вложений (ф. 0509211)* (раздел *ОС, НМА, НПА, группа Карточки капвложений*),

сформированном после проведения документа *Поступление ОС, НМА, НПА*, отражаются сведения о формировании группы объектов капитальных вложений, учтенной на счете 106.21 (рис. 7). В качестве даты открытия Карточки отражается дата документа *Принятие к учету ОС, НМА, НПА*. В отчете заполняются Разделы 1, 2 и 3.1. ■

От редакции. В следующем номере журнала «БУХ.1С» мы продолжим рассказывать об отражении в «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» (ред. 2) приобретения группы однородных объектов ОС и расскажем о принятии к учету в программе группы однородных объектов ОС с помощью специального помощника и формировании Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216).

Календарь бухгалтера на период с 16 июня по 15 июля 2026 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 решениях «1С:Предприятие 8» доступен «Календарь отчетности» для дополнительного контроля наличия и состояния отчетности. См. об отражении налоговых требований в календаре отчетности «1С:Бухгалтерии 8».

Июнь 2026

| | | | | | | | |
|----|----|----|----|----|----|----|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | Календарных дней — 30 Рабочих дней — 21 |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | Выходных и праздничных дней — 9 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 167 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 12 июня — День России |
| 29 | 30 | | | | | | |

Июль 2026

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

Июнь

- 11 1С:Лекторий об отпусках в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)
- 18 1С:Лекторий о СПОТ: поддержка изменений в программе «1С:Бухгалтерия 8»
- 22 Косвенные налоги
- 22 ЕНС и ЕНП (Косвенные налоги)
- 25 ЕНС и ЕНП
- 25 Налог на прибыль, НДС, Акцизы
- 25 Налог на игорный бизнес
- 25 Персонифицированные сведения о физических лицах, Сведения о трудовой деятельности (ЕФС-1), Сведения о заработной плате и условиях осуществления деятельности работников государственных (муниципальных) учреждений (ЕФС-1)
- 25 ЕНС и ЕНП (АУСН)

Июль

- 25 1С:Лекторий о кадровом планировании в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8 КОРП» (ред. 3)
- 29 ЕНС и ЕНП (Налог на прибыль, Страховые взносы по единому тарифу, НДС, НДС, НДС, УСН, Акцизы, Налог на игорный бизнес)

Июль

- 1 ЕНС и ЕНП (Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование)
- 2 1С:Лекторий об интеграции модуля «ГНИВЦ: Налоговый мониторинг» в ИТ-ландшафт налогоплательщика: архитектура, данные, контроль
- 3 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 6 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 14 1С:Лекторий об отчетности за первое полугодие 2026 года
- 15 ЕНС и ЕНП (НДФЛ)
- 15 Страховые взносы на травматизм

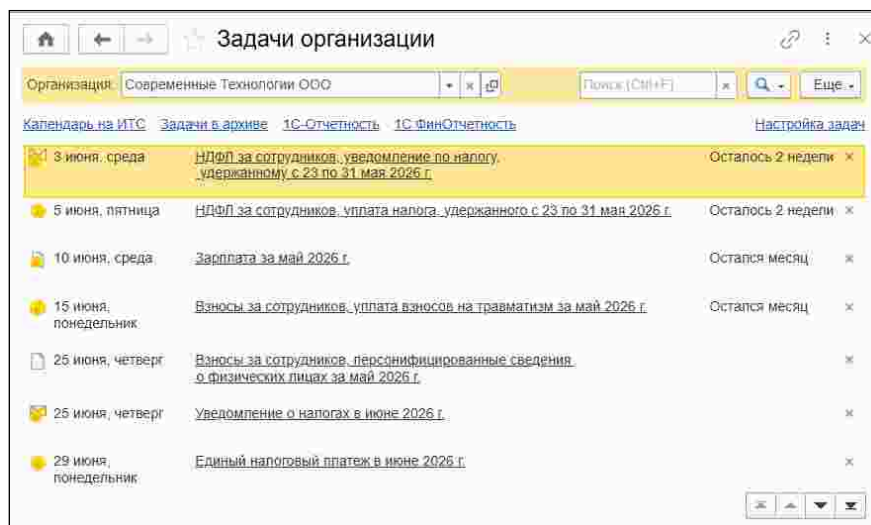
- общепринятый срок представления отчетной формы
- общепринятый срок уплаты налога
- представление уведомления об исчисленных налогах по единому налоговому платежу (ЕНП) для учета на едином налоговом счете (ЕНС) в соответствии со статьей 11.3 НК РФ. В 1С:ИТС см. подробнее: о сроках подачи уведомлений об исчисленных налогах (взносах) в 2026 году — по ссылке its.1c.ru/docs/repdate/notifications2026; как подать уведомление в налоговую инспекцию — по ссылке its.1c.ru/db/taxenp/content/5/hdoc
- 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей для всех желающих. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector

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

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

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

В разделе «Инструкции по учету в программах 1С» (its.1c.ru/#i1c) при-



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

нии и представлении отчетности в программах 1С.



1С:Сверка 2.0

Автоматическая сверка документов с контрагентами

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

Декларация по НДС

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



Простое подключение. Активация сервиса – один клик в программе.



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



Сервис сам информирует вас о расхождениях в случае их обнаружения.



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



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