



# Особенности составления отчетности в «1С Бухгалтерии 8»

**Калинина Елена Николаевна**

Эксперт 1С

---

11 апреля 2024 г.



# 1. Особенности учета и составления отчетности в условиях ЕНС

- Новая методика учета расчетов на ЕНС
- Отражении уплаченных налогов в условиях ЕНС

## 2. Изменения законодательства по НДС

## 3. Особенности заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

## 4. Ответы на вопросы



- С 2023 года большинство налогов (взносов) уплачивается путем перечисления ЕНП на ЕНС
- **Порядок учета и расчета налогов (взносов), ранее действующий в 1С, не изменился:**
  - налоги продолжают учитываться на соответствующих субсчетах счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
  - страховые взносы продолжают учитываться на соответствующих субсчетах счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»
  - большинство налогов рассчитывается и начисляется на указанные субсчета автоматически
- В 2024 году изменился порядок отражения на ЕНС начисленных и уплаченных налогов (взносов)



- Для переноса задолженности по начисленным налогам и взносам на счет учета ЕНС в программе использовались документы:
  - **Уведомление об исчисленных суммах налогов**  
- когда уведомления нужно было представлять в ИФНС
  - **Операция по ЕНС**  
- когда уведомления представлять в ИФНС было не нужно
- При формировании корректировочного уведомления требовалось сторнировать движения первичного уведомления
  - до 01.10.2023 - вручную
  - с 01.10.2023 - автоматически
- Даты начислений на ЕНС в программе и на стороне ФНС могли не совпадать
  - разрывы при сверке с ФНС по ЕНС

- В ряде случаев нужно знать факт уплаты конкретных налогов:
  - для **уменьшения суммы налога** на уплаченные страховые взносы с доходов сотрудников и на уплаченный торговый сбор - при УСН «доходы» и ПСН
  - для **включения в расходы** уплаченных страховых взносов, НДФЛ и других налогов - при УСН «доходы–расходы» и при расчете НДФЛ ИП на ОСНО
- **Принадлежность сумм денежных средств, перечисленных (признаваемых) в качестве ЕНП, определяется ФНС!**
  - [п. п. 7, 8 ст. 45, п. п. 7, 9 ст. 78 НК РФ](#)
- В 2023 году в отсутствие доступа к данным ЛК ФНС в 1С было поддержано автоматическое распределение ЕНП по правилам НК РФ
  - Регламентная операция **Зачет аванса по единому налоговому счету** с использованием регистров ЕНС
  - Результаты распределения могли не совпадать с данными ФНС

- **Данные об уплате конкретных налогов доступны в ЛК ФНС**
  - со второго полугодия 2023 года
- В сентябре 2023 года запущена опытная эксплуатация сервиса интеграции программ 1С с ЛК ФНС
  - Благодаря интеграции с ЛК ФНС можно управлять единым налоговым счетом напрямую из программ 1С без перехода на сайт ФНС в ЛК налогоплательщика
  - Не нужно дублировать функции ФНС по зачету авансов на ЕНС
  - Нет необходимости вести аналитический учет расчетов на ЕНС
- Появилась возможность:
  - упростить методику учета ЕНС и структуру данных
  - приблизить учет в программе с данными личного кабинета ЕНС



- С 2024 года действуют следующие изменения:
  - Для расчетов на ЕНС используются только счета бухгалтерского учета
    - аналитический учет в специализированных регистрах накопления не ведется
    - для анализа расчетов на ЕНС достаточно стандартных отчетов по счету 68.90
  - Документ **Уведомление об исчисленных суммах налога** является только формой отчетности - также как декларации и расчеты
    - проводки не формируются
  - Регламентная операция **Зачет аванса по единому налоговому счету** исключена
  - В обработку **Закрытие месяца** добавлена новая регламентная операция **Начисление налогов на единый налоговый счет**
    - совокупная обязанность по кредиту счета 68.90 формируется при наступлении срока уплаты налогов и взносов - также как и в ФНС
  - Для упрощения корректировки данных на ЕНС применяется новый документ **Корректировка ЕНС**
    - документ **Операция по единому налоговому счету** не используется

- Задолженность по уплате большинства налогов переносится на счет 68.90 автоматически при выполнении регламентной операции  
***Начисление налогов на единый налоговый счет***
  - Проводки формируются не на дату регламентной операции, а **на даты наступления сроков уплаты налогов**, установленных НК РФ
- Такой порядок применяется для следующих налогов (взносов):
  - НДС (в том числе НДС налогового агента)
  - налог на прибыль (в том числе налог на прибыль налогового агента)
  - имущественные налоги
    - налог на имущество, транспортный и земельный налоги
  - налог, уплачиваемый при УСН
  - торговый сбор
  - НДФЛ ИП за себя
  - страховые взносы ИП за себя



# Отражение на ЕНС налогов, рассчитываемых при закрытии месяца

← → ☆ **Закрытие месяца**

< Март 2024 ... > ЮЛ ОСН

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет

0

- ✓ [Перепроведение документов](#)
- ↓

1

- ✓ [Начисление зарплаты](#)
- ✓ [Расчет НДС](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
- ✓ [Расчет налога на имущество](#)
- ✓ [Расчет земельного налога](#)

2

- ✓ [Зачисление в дебет счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91](#)
- ✓ [Зачисление в кредит счетов 60, 62, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 84, 85, 86, 87, 88, 89, 90, 91](#)
- ✓ [Зачисление в дебет счетов 90, 91](#)
- ✓ [Зачисление в кредит счетов 90, 91](#)
- ✓ [Зачисление в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 28 и 29](#)
- ✓ [Зачисление в кредит счетов 20, 23, 25, 26, 28 и 29](#)
- ↓

4

- ✓ [Зачисление в дебет счетов 90, 91](#)
- ✓ [Расчет налога на прибыль](#)
- ↓

6

- ✓ [Начисление налогов на единый налоговый счет](#)

Налоги, которые начисляются при закрытии месяца, переносятся на ЕНС также при закрытии месяца



# Пример: ООО на УСН

## Начисление налогов на ЕНС за I квартал 2024

← → ☆ Движения документа: 0030 от 31.03.2024 23:59:59

**Записать и закрыть** Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
02.05.2024	68.08	68.90	2 250 000,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.</i>
02.05.2024	68.12	68.90	59 310,00
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.</i>

Отражение на ЕНС  
налога на имущество

Отражение на ЕНС  
налога, уплачиваемого при УСН



# Пример: ООО на УСН

## Начисление налогов на ЕНС за I квартал 2024

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция Р000-000030 от 31.03.2024 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
02.05.2024	68.08	68.90	2 250 000,00
1	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.
02.05.2024	68.12	68.90	59 310,00
2	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.



- Если зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8», то НДФЛ налогового агента, удержанный с доходов сотрудников, начисляется на счет 68.90 при проведении документов, отражающих фактическую выплату зарплаты или дивидендов:
  - *Списание с расчетного счета*
  - *Выдача наличных*



← → ☆ Движения документа: Выдача наличных РООО-000000 от 25.01.2024 ...

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бу... Книга... Бухгал... Н. Расчеты... Уче... Доку... Опла...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
25.01.2024	<b>70</b>	<b>50.01</b>	<b>17 400,00</b>
	1 Кочетов Владимир Иванович	Выплата заработной платы	Выплата заработной платы по ведомости № 1 от 25.01.2024
	<...>		
<b>05.02.2024</b>	<b>68.01.1</b>	<b>68.90</b>	<b>2 600,00</b>
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено		Учет удержанного НДФЛ в составе совокупной налоговой обязанности





# Отражение НДФЛ на ЕНС с 2024 года Учет зарплаты в БП

← → ☆ Движения документа: Выдача наличных РООО-000002 от 09.02.2024 ...

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Б... Кни... | Бухг... | Расче... | У... | До... | Оп...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
09.02.2024	<b>70</b>	<b>50.01</b>	<b>26 100,00</b>
	1 Кочетов Владимир Иванович	Выплата заработной платы	Выплата заработной платы по ведомости № 2 от 09.02.2024
	<...>		
<b>28.02.2024</b>	<b>68.01.1</b>	<b>68.90</b>	<b>3 900,00</b>
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено		Учет удержанного НДФЛ в составе совокупной налоговой обязанности

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

← → ☆ Движения документа: Сведения об удержанном НДФЛ 00БП-000001 от 24.01.2024 11:29:57

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
29.01.2024	68.01.1	68.90	5 000,00		
1	НДФЛ (взносы): начислено / уплачено		Учет удержанного НДФЛ в составе совокупной налоговой...		

Дата проводки зависит от даты удержания, указанной в документе

- Задолженность по страховым взносам, начисленным на выплаты сотрудникам, переносится на счет 68.90 при проведении документа:
  - **Начисление зарплаты,**  
если зарплата рассчитывается в «1С:Бухгалтерии 8»
  - **Отражение зарплаты в бухучете,**  
если зарплата рассчитывается  
в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»





← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты РОО0-000002 от 31.01.2024...

Обновить

Дт Кт К Б. Т Р.. Р С У. /


Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.01.2024	26 3 Основное подразделение Взносы в ФСС от НС и ПЗ	69.11 Налог (взносы): начислено / уплачено	100,00 <i>Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ</i>
31.01.2024	26 4 Основное подразделение Страховые взносы	69.09 Налог (взносы): начислено / уплачено	15 000,00 <i>Страховые взносы (единый тариф)</i>
28.02.2024	69.09 5 Налог (взносы): начислено / уплачено	68.90	15 000,00 <i>Учет страховых взносов в составе совокупной налоговой обязанности</i>



Новый документ **Корректировка ЕНС** используется:



- для отражения задолженности по налогам, для которых не поддерживается автоматический расчет
- для начисления штрафных санкций
- для прочих корректировок


The screenshot shows the 1C software interface. On the left, a vertical menu is visible with the 'Операции' (Operations) item highlighted with a red box. The main area displays a search bar and a list of options. Under the 'НДС' (VAT) section, 'Корректировки ЕНС' (ENS Adjustments) is highlighted with a red box. Other visible options include 'Уплата фиксированных страховых взносов', 'Налог на профессиональный доход', 'Изменение режима налогообложения', 'Единый налоговый счет', 'Уведомления', 'Заявления о зачете', 'Операции по счету за 2023 год', 'Помощник перехода на ЕНС', 'Календарь уведомлений', and 'Личный кабинет ЕНС'. The top right corner shows the user's name 'Глория Белиф' and a notification icon with the number '2'.

☆ **Корректировка ЕНС (создание) \*** 🔗 ⋮ □ ×



**Провести и закрыть**    Записать    Провести    **ДТ** **КТ**        **Еще ▾**

Номер:  от: 02.02.2024 0:00:00  


Организация:   

Вид операции:  



Сумма:

Налог:   

Счет налога:

Вид платежа в бюджет:  

Основание:

Ответственный:   

Комментарий:

**Начисление налога**

Начисление пеней

Начисление штрафа

Начисление процентов

Начисление госпошлины

Возмещение налога

Поступление средств от третьего лица

Перевод средств третьему лицу

Поступление процентов от налогового органа

Прочее увеличение сальдо

Прочее уменьшение сальдо



☆ **Корректировка ЕНС Р000-000002 от 02.02.2024 0:00:00**

**Провести и закрыть**

Записать

Провести



Номер: Р000-000002 от: 02.02.2024 0:00:00

Организация: Современные Технологии ООО

Вид операции: **Начисление пеней**

Сумма: 1 050,00

Счет расходов: 91.02

Основание: данные ЛК ФНС

Ответственный: Глория Белиф

Комментарий: Просрочка платежа по налогу на ...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
02.02.2024	91.02	68.90	1 050,00
	1 Пени по налогам и сборам		<i>Единый налоговый счет; Начисление пени. данные ЛК ФНС</i>
	<...>		



← → ☆ Анализ счета 68.90 за 1 квартал 2024 г. ООО "Современные Технологии"

Период: 01.01.2024 – 31.03.2024 Счет: 68.90 Современные Технологии ООО

Сформировать

Показать настройки



Печать



Регистр учета ▾

ООО "Современные Технологии"

**Анализ счета 68.90 за 1 квартал 2024 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Кор. Счет В группе из списка "68; 69"

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
68		18 693 370,00
68.01		102 700,00
68.01.1		102 700,00
68.02		3 496 781,00
68.04		15 000 000,00
68.04.1		15 000 000,00
68.06		37 500,00
68.07		300,00
68.08		56 089,00
69		237 000,00
69.09		237 000,00
<b>Оборот</b>		<b>18 930 370,00</b>
<b>Конечное сальдо</b>		

- Вопрос:  
Какие налоги отражены на ЕНС в I квартале?
- Ответ:  
См. отчет

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 за 1 квартал 2024 г. ООО "Совре

Период: 01.01.2024 – 31.03.2024 ... Счет: 68.90 Современныe Технологии ООО

Сформировать

Показать настройки



Печать



Регистр учета ▾

ООО "Современные Технологии"

**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.90 за 1 квартал 2024 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
68.90	157,70		18 930 212,30	18 930 370,00		
Обороты за 29.01.24	157,70		2 832 101,30	2 832 259,00		
Обороты за 05.02.24			20 540,00	20 540,00		
Обороты за 28.02.24				3 095 998,00		3 095 998,00
Обороты за 04.03.24		3 095 998,00	3 095 998,00			
Обороты за 28.03.24			12 981 573,00	12 981 573,00		
<b>Итого</b>	<b>157,70</b>		<b>18 930 212,30</b>	<b>18 930 370,00</b>		

- Вопрос: Всё ли мы заплатили вовремя?
- Ответ: Нет, была просрочка  
ФНС начислит пени за период с 28.02 по 04.03





## Новая методика расчетов на ЕНС в «1С:Бухгалтерии 2024 года»

📅 25.01.2024

★ 4

👁 25723



*Начиная с версии 3.0.147 в «1С:Бухгалтерии 8» применяется новый порядок учета расчетов на едином налоговом счете. Изменения действуют с 2024 года и призваны упростить учет. Теперь расчеты по налогам ведутся только на счетах бухгалтерского учета, совокупная налоговая обязанность начисляется автоматически при закрытии месяца, при начислении и выплате зарплаты. Уведомление об исчисленных суммах налога проводок не формирует и является только формой отчетности. Распределение и зачет ЕНП программа не делает, так как это прерогатива ФНС. Эксперты 1С рассказывают об изменениях в программе.*

Сложившаяся в 2023 году практика учета ЕНС выявила ряд моментов, свидетельствующих, что порядок расчетов, применяемый в прежних версиях программ 1С, можно существенно упростить.





Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Единый налоговый плате.

Когда налоговая задолженность признается безнадежной?

Как формируется начальное сальдо ЕНС на 01.01.2023?

ЕНП в программах 1С

Учет ЕНП с 01.01.2024

Как перейти на новый функционал по учету расчетов на ЕНС с 2024 года?

Как сформировать уведомление для налоговой о сумме исчисленного и удержанного НДФЛ с 2024 года?

Как сформировать уведомление для налоговой о сумме исчисленных страховых взносов с 2024 года?

< Назад



## Учет ЕНП с 01.01.2024

- 1С Как перейти на новый функционал по учету расчетов на ЕНС с 2024 года?
- 1С Как сформировать уведомление для налоговой о сумме исчисленного и удержанного НДФЛ с 2024 года?
- 1С Как сформировать уведомление для налоговой о сумме исчисленных страховых взносов с 2024 года?
- 1С Как сформировать платежное поручение и отразить уплату налогов и взносов в составе ЕНП с 2024 года?
- 1С Как выбрать контрагента и указать реквизиты платежа для уплаты ЕНП с 2024 года?







- Реализован специальный механизм учета расходов на уплату налогов, используемый при применении спецрежимов:
  - Для пользователей, подключенных к сервису *1С-Отчетность*, на основании данных, отраженных в рабочем месте интеграции с ЛК ФНС, автоматически формируются документы **Сведения об уплате налогов**
    - Содержат информацию обо всех налогах, уплаченных в виде ЕНП
    - Служат для признания расходов при расчете УСН, патента и НДФЛ ИП на ОСНО
  - Остальные пользователи могут подключить бесплатный промо-тариф **Промо ЕНС** на 6 месяцев
  - Поддерживается возможность вручную заполнять документ **Сведения об уплате налогов**





## Работа с ЛК ФНС в части ЕНС из программ 1С

22.09.2023

★ 5

👁 14400



*С 01.01.2023 действует новый порядок уплаты налогов, взносов и штрафных санкций (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Для исполнения совокупной обязанности по их уплате все организации, ИП и физические лица перечисляют денежные средства в качестве единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). Налоговые инспекции самостоятельно распределяют средства с ЕНС по видам налоговых обязательств, а налогоплательщики могут отслеживать состояние своего ЕНС в личном кабинете на сайте ФНС России. Эксперты 1С рассказывают о вариантах авторизации и доступа к данным личного кабинета ФНС из программ 1С.*

В процессе работы с ЕНС бухгалтеру необходима информация о состоянии единого налогового счета налогоплательщика по данным ФНС. С этой целью фирма «1С» запустила опытную эксплуатацию доступа к личному кабинету налогоплательщика на сайте ФНС по API (Application Programming Interface – программный интерфейс приложения).

Интеграция из «1С:Бухгалтерии 8» доступна для клиентов и партнеров сети «1С:БухОбслуживание» начиная с 11 сентября 2023 года и будет поэтапно распространяться на всех пользователей «1С-Отчетности». Пользователи «1С:БухОбслуживание» получили возможность управления единым





Начальная страница

- Главное
- Руководителю
- Банк и касса
- Продажи
- Покупки
- Склад
- Производство
- ОС и НМА
- Зарплата и кадры
- Дт  
Кт** **Операции**
- Отчеты
- Справочники
- Администрирование

## Бухгалтерский учет

- Журнал операций
- Операции, введенные вручную
- Типовые операции
- Формирование уставного капитала
- Начисление дивидендов
- Обесценение запасов
- Журнал проводок

## Заккрытие периода

- Заккрытие месяца**
- Справки-расчеты
- Регламентные операции
- Регламентные операции НДС

## Авизо

- Авизо прочие входящие
- Авизо прочие исходящие

## НДС

- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету

## УСН

- Записи книги доходов и расходов УСН
- Регистрация суммы убытка УСН

## ИП

- Записи книги доходов и расходов ИП
- Патенты
- Записи книги доходов по патенту
- Уплата авансовых платежей по НДФЛ
- Уплата фиксированных страховых взносов

## Изменение режима налогообложения

- Помощник ввода остатков при смене объекта УСН
- Помощник по переходу на УСН

## Единый налоговый счет

- Уведомления
- Заявления о зачете
- Корректировки ЕНС
- Сведения об уплате налогов**
- Операции по счету за 2023 год
- Помощник перехода на ЕНС
- Календарь уведомлений
- Личный кабинет ЕНС

## Сервис

- Удаление помеченных объектов
- Групповое перепроведение документов

## Информация

- Новости





## Сведения об уплате налогов на едином налоговом счете

Организация:  ЮЛ УСН-Д

Создать

ДТ  
КТ

Дата	↓	Сумма	Организация	Комментарий
29.01.2024		42 000,00	ЮЛ УСН-Д	<Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС>
05.02.2024		2 600,00	ЮЛ УСН-Д	<Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС>
28.02.2024		18 900,00	ЮЛ УСН-Д	<Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС>
05.03.2024		2 600,00	ЮЛ УСН-Д	<Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС>
28.03.2024		78 900,00	ЮЛ УСН-Д	<Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС>

Сведения обновляются автоматически при обновлении данных ЛК ФНС



← → ☆ Сведения об уплате налогов от 28.03.2024 0:00:00



Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ  
КТ

Еще ▾

Дата:

28.03.2024 0:00:00



Организация: ЮЛ УСН-Д



Сведения загружены автоматически по данным Личного кабинета ЕНС

Добавить



Поиск (Ctrl+F)



Еще ▾

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК	Основание
1	НДФЛ исчисленный налоговым ...	68.01.1	3 900,00	18210102010011000110	
2	Страховые взносы по единому т...	69.09	15 000,00	18210201000011000160	
3	Налог при УСН (доходы)	68.12	60 000,00	18210501011011000110	

78 900,00

Комментарий: &lt;Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС&gt;



Новый документ  
**Сведения об уплате налогов**  
объединяет все уплаты  
по всем налогам за день







← → ★ Сведения об уплате налогов на едином налоговом счете

Нет сведений об уплаченных налогах и взносах на Едином налоговом счете.  
Подключите тариф "Промо-ЕНС" и загружайте сведения из Личного кабинета ЕНС бесплатно в течение 6 месяцев!

Организация:  ЮЛ УСН-Д

Создать  

Поиск (Ctrl+F)   Еще ▾

Дата	Сумма	Организация	Комментарий
<div><p>☆ Подключите тариф "Промо ЕНС" бесплатно на 6 месяцев   </p><h2>1С-ОТЧЕТНОСТЬ</h2><p>После подключения Вы сможете:</p><ul style="list-style-type: none"><li>- отправлять уведомления по ЕНП в ФНС</li><li>- просматривать состояние своего Единого налогового счета в личном кабинете ФНС прямо из программы</li><li>- запрашивать у ФНС и получать справки о состоянии Единого налогового счета и платежа</li></ul><p>Для подключения тарифа "Промо ЕНС" отправьте из программы заявление на подключение 1С-Отчетности и подпишите его действующим сертификатом организации.</p><p><input type="button" value="Отправить заявление"/> <input type="button" value="Закреть"/></p></div>			

⏪ ⏩ ⏴ ⏵

← → ★ Сведения об уплате налогов на едином налоговом счете

Нет сведений об уплаченных налогах и взносах на Едином налоговом счете.  
Подключите тариф "Промо-ЕНС" и загружайте сведения из Личного кабинета ЕНС бесплатно в течение 6 месяцев!

Организация:  ЮЛ УСН-Д

Создать  Дт Кт

Дата	Сумма	Организация	Комментарий
------	-------	-------------	-------------

← → ☆ Сведения об уплате налогов (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Еще ▾

Дата: 28.02.2024 0:00:00 📅 Организация: ИП УСН Д-Р ▾ 📄

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК	Основание
1	Страховые взносы по единому тарифу	69.09	15 000,00	18210201000011000160	

Всего: 15 000,00

Комментарий:

← → ☆ Сведения об уплате налогов от 28.02.2024 0:00:00 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ**  
КТ Еще ▾

Дата: 28.02.2024 0:00:00 📅 Организация: ЮЛЕН-ДР 📄

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК	Основание
1	Страховые взносы по единому тарифу	69.09	15 000,00	18210201000011000160	

Всего: 15 000,00

Комментарий:







# Движения документа при УСН «Доходы минус расходы»



Движения документа: Сведения об уплате налогов от 28.02.2024 0:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

- Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)
- Расшифровка КУДиР (1)
- Прочие расчеты (1)
- Расходы при УСН (1)

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид р
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего		Перви
• 1	Сведения об уплате налогов.		15 000,00			ЮЛ УСН-ДР	Налог
					15 000,00		28.02.



# Движения документа для ИП на ОСНО



☆ Движения документа: Сведения об уплате налогов от 28.02.2024 12:00:03

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ИП Прочие расходы (2) Прочие расчеты (1)

N	Статья затрат	Расчетный документ	Документ оплаты	Счет учета	Сумма без НДС	НДС	Корректировка
• 1	Страховые взносы	Начисление зарплаты Да00-000002 от...		69.09	-15 000,00		Нет
• 2	Страховые взносы	Начисление зарплаты Да00-000002 от...	Сведения об уплате налогов от 28.02.2024...	69.09	15 000,00		Нет



## Отчетность по УСН

Период:  ...

Организация:  ▾

Отправьте уведомление по авансу не позднее 25 апреля 2024 г.  
Уплатите налог не позднее 2 мая 2024 г.

### Показатели для расчета налога

Доходы: 1 000 000,00

Ставка налога: 15%

Расходы: 162 600,00

[Анализ учета по УСН](#)

### Расчет суммы налога к уплате

- |  |                   |
|--|-------------------|
| 1. Налоговая база = Доходы - Расходы<br>(1 000 000,00 - 162 600,00)          | 837 400,00        |
| 2. Налог за 1 квартал = Налоговая база * Ставка налога<br>(837 400,00 * 15%) | 125 610,00        |
| <b>3. Налог к уплате</b>   | <b>125 610,00</b> |

[Подробнее на ИТС](#)





☆ Расходы за 1 квартал 2024 г. ЮЛ УСН-ДР



Создать

Поиск (Ctrl+F)



Еще ▾

Дата и номер	Содержание	Сумма
31.01.2024, № 11	Начислена заработная плата и взносы за Январь 2024. Признаны расходы на оплату труда.	17 400,00
31.01.2024, № 11	Начислена заработная плата и взносы за Январь 2024. Уплаченные ранее страховые взносы по единому тарифу включены в расходы.	15 000,00
05.02.2024, №	Сведения об уплате налогов.	2 600,00
10.02.2024, № 19	Выплатена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.	26 100,00
28.02.2024, №	Сведения об уплате налогов.	3 900,00
29.02.2024, № 13	Начислена заработная плата и взносы за Февраль 2024. Признаны расходы на оплату труда.	17 400,00
29.02.2024, № 13	Начислена заработная плата и взносы за Февраль 2024. Уплаченные ранее страховые взносы по единому тарифу включены в расходы.	15 000,00
05.03.2024, №	Сведения об уплате налогов.	2 600,00
10.03.2024, № 21	Выплатена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.	26 100,00
15.03.2024, № 11	Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за февраль 2024 г.	200,00
28.03.2024, №	Сведения об уплате налогов.	3 900,00
31.03.2024, № 15	Начислена заработная плата и взносы за Март 2024. Признаны расходы на оплату труда.	17 400,00
31.03.2024, № 15	Начислена заработная плата и взносы за Март 2024. Уплаченные ранее страховые взносы по единому тарифу включены в расходы.	15 000,00



← → ☆ Книга доходов и расходов за 1 квартал 2024 г.



1 квартал 2024 г. ЮЛ УСН-ДР

Сформировать

Показать настройки

Печать

Сохранить...

Σ 0,00

Еще

- Титульный лист
- Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.
- Раздел II. Расходы на ОС и НМА
- Раздел III. Расчет убытка
- Раздел IV. Уплаченный торговый сбор

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
1	10.01.2024, № 2	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "Покупатель" по договору "Без договора".	1 000 000,00	
2	31.01.2024, № 11	Начислена заработная плата и взносы за Январь 2024. Признаны расходы на оплату труда.		17 400,00
3	31.01.2024, № 11	Начислена заработная плата и взносы за Январь 2024. Уплаченные ранее страховые взносы по единому тарифу включены в расходы.		15 000,00
4	05.02.2024, №	Сведения об уплате налогов.		2 600,00
5	10.02.2024, № 19	Выплочена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.		26 100,00
6	28.02.2024, №	Сведения об уплате налогов.		3 900,00
7	29.02.2024, № 13	Начислена заработная плата и взносы за Февраль 2024. Признаны расходы на оплату труда.		17 400,00
8	29.02.2024, № 13	Начислена заработная плата и взносы за Февраль 2024. Уплаченные ранее страховые взносы по единому тарифу включены в расходы.		15 000,00
9	05.03.2024, №	Сведения об уплате налогов.		2 600,00
10	10.03.2024, № 21	Выплочена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.		26 100,00
11	15.03.2024, № 11	Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за февраль 2024 г.		200,00
12	28.03.2024, №	Сведения об уплате налогов.		3 900,00
13	31.03.2024, № 15	Начислена заработная плата и взносы за Март 2024. Признаны расходы на оплату труда.		17 400,00
14	31.03.2024, № 15	Начислена заработная плата и взносы за Март 2024. Уплаченные ранее страховые взносы по единому тарифу включены в расходы.		15 000,00
Итого за I квартал			1 000 000,00	162 600,00



2023 год	2024 год
31.01, 29.02, 31.03 <b>Зачет аванса по ЕНС</b> (рег. операция) КУДиР (раздел I)	29.01, 05.02, 28.02, 05.03, 28.03 <b>Сведения об уплате налогов</b> КУДиР (раздел I)
31.03 <b>Расчет налога УСН</b> (рег. операция) Дт 99 Кт 68.12	31.03 <b>Расчет налога УСН</b> (рег. операция) Дт 99 Кт 68.12
	31.03 <b>Начисление налогов на ЕНС</b> (рег.) 02.05 Дт 68.12 Кт 68.90
хх.04 <b>Уведомление об исчисленных суммах налога</b> Дт 68.12 Кт 68.90 + Расчеты по налогам на ЕНС	хх.04 <b>Уведомление об исчисленных суммах налога</b> Просто регламентированный отчет
хх.04 <b>Списание с расчетного счета</b> Дт 68.90 Кт 51 + Расчеты по ЕНС	хх.04 <b>Списание с расчетного счета</b> Дт 68.90 Кт 51
30.04 <b>Зачет аванса по ЕНС</b> (рег. операция) – Расчеты по ЕНС – Расчеты по налогам на ЕНС	02.05 <b>Сведения об уплате налогов</b>



# ИП на УСН «Доходы минус расходы»

## Учет страховых взносов за себя

← → ☆ Закрытие месяца

< Март 2024 > Лодочкин К. И. ИП (УСН Д-Р) Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

0 ✓ [Перепроведение документов](#)

1 ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

2 ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

3 ✓ [Начисление страховых взносов ИП](#)

4 ✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)

4 ✓ [Расчет налога УСН](#)

6 ✓ [Начисление налогов на единый налоговый счет](#)

ми: 0 ↓ Пропущено: 0 Не выполнено: 0

Для ИП на УСН «Доходы-расходы» расходы по фиксированным взносам учитываются регламентной операцией **Начисление страховых взносов ИП**



## Отчетность по УСН

Период: 1 квартал 2024 г. ...

Организация: ЮЛ УСН-Д

Отправьте уведомление по авансу не позднее 25 апреля 2024 г.  
Уплатите налог не позднее 2 мая 2024 г.

### Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы:	<u>2 000 000,00</u>	Ставка налога:	<u>6%</u>
в том числе на торговом сборе:	<u>1 000 000,00</u>		
Уплаченные страховые взносы:	<u>45 300,00</u>		
Уплаченный торговый сбор:	<u>27 000,00</u>		

[Анализ учета по УСН](#)

### Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 квартал = Доходы * Ставка налога (2 000 000,00 * 6%)	120 000,00
2. Налоговый вычет	72 300,00
2.1. Взносы, больничные, страхование: не более 50% от налога за 1 квартал (45 300,00 < 60 000,00)	45 300,00
2.2. Торговый сбор	<u>27 000,00</u>
3. Налог исчисленный = Налог за 1 квартал - Налоговый вычет (120 000,00 - 72 300,00)	47 700,00
4. Налог к уплате	47 700,00







Уплаченные страховые взносы за 1 квартал 2024 г. ЮЛ УСН-Д

< 1 квартал 2024 г. ... > ЮЛ УСН-Д

Сформировать

Документ оплаты	Содержание	Сумма
Списание с расчетного счета 0000-000015 от 15.01.2024	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за Декабрь 2023	100,00
Сведения об уплате налогов от 29.01.2024	Страховые взносы по единому тарифу за Январь 2024	15 000,00
Списание с расчетного счета 0000-000016 от 15.02.2024	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за Январь 2024	100,00
Сведения об уплате налогов от 28.02.2024	Страховые взносы по единому тарифу за Февраль 2024	15 000,00
Списание с расчетного счета 0000-000010 от 15.03.2024	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за Февраль 2024	100,00
Сведения об уплате налогов от 28.03.2024	Страховые взносы по единому тарифу за Март 2024	15 000,00
<b>Итого</b>		<b>45 300,00</b>



← → ☆ **Закрытие месяца** 🔗 ⋮ ✕

< Март 2024 ... > ЮЛ УСН Д Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

0	✓ <a href="#">Перепроведение документов</a>	2	✓ <a href="#">Расчет долей списания косвенных расходов</a>
↓		↓	
1	✓ <a href="#">Начисление зарплаты</a> ✓ <a href="#">Корректировка стоимости номенклатуры</a>	3	✓ <a href="#">Закрытие счетов 20, 23, 25, 26</a> ✓ <a href="#">Расчет расходов, уменьшающих налог УСН</a>
		↓	
		4	✓ <a href="#">Закрытие счетов 90, 91</a> ✓ <a href="#">Расчет налога УСН</a>
		↓	
		6	✓ <a href="#">Начисление налогов на единый налоговый счет</a>

✓ Выполнено: 9   ✓ Необходимо повторить: 0   ! Выполнено с ошибками: 0   ↓ Пропущено: 0   Не выполнено: 0

При УСН «доходы» и ПСН расходы по уплаченным взносам учитываются отдельными регламентными операциями



< 1 квартал 2024 г. > ЮЛ УСН-Д

Сформировать Показать настройки Поиск Печать

ЮЛ УСН-Д  
Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2024 г.

### Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньшее из гр.4 и гр.5)
			Начислено	Оплачено	
1	2	3	4	5	6
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний					
15.01.2024	Платежное поручение от	Декабрь 2023 г.	100,00	100,00	100,00
15.02.2024	Платежное поручение от	Январь 2024 г.	100,00	100,00	100,00
15.03.2024	Платежное поручение от	Февраль 2024 г.	100,00	100,00	100,00
<b>Всего:</b>					<b>300,00</b>
Страховые взносы по единому тарифу					
29.01.2024	Сведения об уплате налогов от 29.01.2024	Декабрь 2023 г.	15 000,00	15 000,00	15 000,00
28.02.2024	Сведения об уплате налогов от 28.02.2024	Январь 2024 г.	15 000,00	15 000,00	15 000,00
28.03.2024	Сведения об уплате налогов от 28.03.2024	Февраль 2024 г.	15 000,00	15 000,00	15 000,00
<b>Всего:</b>					<b>45 000,00</b>
<b>Сумма расходов:</b>					<b>45 300,00</b>



2023 год	2024 год
31.01, 29.02, 31.03 <b>Зачет аванса по ЕНС</b> (рег. операция)	29.01, 28.02, 28.03 <b>Сведения об уплате налогов</b>
31.03 <b>Расчет расходов, уменьшающих налог УСН</b> (рег. операция) КУДиР (раздел IV)	31.03 <b>Расчет расходов, уменьшающих налог УСН</b> (рег. операция) КУДиР (Уменьшение налога)
31.03 <b>Расчет налога УСН</b> (рег. операция) Дт 99 Кт 68.12	31.03 <b>Расчет налога УСН</b> (рег. операция) Дт 99 Кт 68.12
	31.03 <b>Начисление налогов на ЕНС</b> (рег.) 02.05 Дт 68.12 Кт 68.90
хх.04 <b>Уведомление об исчисленных суммах налога</b> Дт 68.12 Кт 68.90 + Расчеты по налогам на ЕНС	хх.04 <b>Уведомление об исчисленных суммах налога</b> Просто регламентированный отчет
хх.04 <b>Списание с расчетного счета</b> Дт 68.90 Кт 51 + Расчеты по ЕНС	хх.04 <b>Списание с расчетного счета</b> Дт 68.90 Кт 51
30.04 <b>Зачет аванса по ЕНС</b> (рег. операция) – Расчеты по ЕНС – Расчеты по налогам на ЕНС	02.05 <b>Сведения об уплате налогов</b>

## Как в 1С начисляются налоги в условиях ЕНС: объясняем на примерах

📅 13.03.2024

👁️ 82



*С 2024 года в «1С:Бухгалтерии 8» применяется новая расчёта на едином налоговом счете (ЕНС). При этом расчёта самих налогов (взносов), ранее действующая в «1С:Бухгалтерии 8», не изменился. На конкретных примерах эксперта объясним, как начисляются налоги в условиях ЕНС.*



В 2023 году налогоплательщики получили доступ к данным личного кабинета ФНС в части ЕНС (ЛК ФНС). Теперь в «1С:Бухгалтерии 8» не нужно дублировать функции ФНС по распределению и зачету единого налогового платежа (ЕНП) в счет уплаты конкретных налогов. Это позволило упростить методику учета расчетов на ЕНС и структуру данных, а также приблизить учет к данным ЛК ФНС.

Порядок учета и расчета налогов (взносов), ранее действующий в программах 1С, не изменился. Налоги продолжают учитываться на соответствующих субсчетах счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», а страховые взносы - на соответствующих субсчетах счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».



## «1С:Бухгалтерия 8»: признание расходов на уплату налогов по спецрежимам по данным ЛК ФНС

📅 04.04.2024

💬 1

★ 4

👁 4799



*Начиная с версии 3.0.150 в программе «1С:Бухгалтерия 8» появилась возможность учитывать сведения о списании средств на уплату конкретных налогов (взносов) по данным ЛК ФНС. Данная информация используется при расчете налогов отчетности налогоплательщиками на спецрежимах (ОСНО). Механизм признания расходов на уплату налогов по данным ЛК ФНС действует начиная с 2024 года. Эксперты 1С рассказывают о новой возможности программы.*



При расчете налогов, уплачиваемых при применении специальных режимов налогообложения, доходы и расходы учитываются кассовым методом («по оплате»). К таким налогам относятся

- налог, уплачиваемый при применении УСН;
- налог, уплачиваемый в связи с применением ПСН;
- НДФЛ для индивидуальных предпринимателей, применяющих ОСНО.



1. Особенности учета и составления отчетности в условиях ЕНС
2. **Изменения законодательства по НДС**
  - Отражение изменений законодательства в форме счета-фактуры (УПД)
  - Отражение изменений законодательства в электронном формате счета-фактуры (УПД)
  - Изменения в порядке применения НДС при нулевой ставке с 01.01.2024
3. Особенности заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов
4. Ответы на вопросы

## ■ С 01.10.2023:

- В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должна быть указана **стоимость товара, подлежащего прослеживаемости**, в том числе
  - в составе комплектов (наборов), подлежащих прослеживаемости
  - при передаче товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ
- В корректировочном счете-фактуре, выставляемом при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема), должна быть указана **стоимость товара, подлежащего прослеживаемости**
  - [п. п. 5 и 5.2 ст. 169 НК РФ в ред. Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ](#)





## ■ С 18.01.2024:

- Реквизит прослеживаемости (в том числе)
  - стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях
- [п. 2 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров, утв. постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 в ред. постановления Правительства РФ от 15.12.2023 № 2162](#)



- Изменения в [постановление Правительства РФ от 26.12.2021 № 1137](#) пока не внесены
- [ПРОЕКТ](#) изменений опубликован на Едином портале для размещения проектов нормативно-правовых актов



- Предполагаемый срок вступления в силу изменений - **01.07.2024**



- ПРОЕКТ предполагает следующие изменения:
  - по реквизитам прослеживаемости:
    - в форму счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры добавлена графа 14 «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога, в рублях»
    - графа 14 (как и ранее графы 12 – 13) не формируется при составлении счета-фактуры на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости; работы, в составе которых не предусматривается передача прослеживаемых товаров; услуги, имущественные права
  - по заполнению строки 5а:
    - должно указываться наименование, номер (при наличии) и дата документа об отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), передаче имущественных прав, на основании которого выставлен счет-фактура
    - исключается требование указания порядкового номера строк счета-фактуры, соответствующих конкретному документу (налогоплательщик вправе указывать)



# Отражение изменений в форме счета-фактуры и УПД в учетных решениях

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137  
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Универсальный передаточный документ

Счет-фактура № 3 от 3 ноября 2023 г. (1)  
Исправление № -- от -- (1а)

Статус: 1

1 – счет-фактура и передаточный документ (акт)  
2 – передаточный документ (акт)

**Продавец:** Общество с ограниченной ответственностью "Стиль" (2)  
Адрес: 125459, Москва г, ул Туристская, д. 13, к. 1 (2а)  
ИНН/КПП продавца: 7733021540/773301001 (2б)  
Грузоотправитель и его адрес: он же (3)  
Грузополучатель и его адрес: ООО "Дельта", ИНН: 7707574669, КПП: 770701001, 127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 46 (4)  
К платежно-расчетному документу № -- (5)  
Документ об отгрузке № № п/п 1-2 № 3 от 03.11.2023 г. (5а)

**Покупатель:** ООО "Дельта" (6)  
Адрес: 127055, Город Москва, ул Новослободская, д. 46 (6а)  
ИНН/КПП покупателя: 7707574669/770701001 (6б)  
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (7)  
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): -- (8)

Код товара/ работ, услуг	№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога, в рублях
				код	условное обозначение (национальное)								код	условное обозначение					
А	1	1а	16	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13	14
--	1	Стиральная машина KRAFT KF-MDS10147G	--	796	шт	4,000	19 600,00	78 400,00	без акциза	20%	15 680,00	94 080,00	156	КИТАЙ	10125020/080723/006923/001	796	шт	3	58 800
--	2	Стиральная машина Weissgauff WM 61410 DC	--	796	шт	6,000	29 500,00	177 000,00	без акциза	20%	35 400,00	212 400,00	156	КИТАЙ	10125020/030923/007512/004	796	шт	1	19 600
<b>Всего к оплате (9)</b>								255 400,00	X		51 080,00	306 480,00							

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

В учетных решениях в форму счета-фактуры (УПД) добавлена графа 14

- Основание для такого решения  
(до изменений в [Постановлении № 1137](#)):
  1. Требования НК РФ, вступившие в силу с 01.10.2023
    - [п. п. 5 и 5.2 ст.169 НК РФ](#)
  2. Право налогоплательщика указывать дополнительную информацию в дополнительных строках и графах счета-фактуры
    - [п. 9 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137](#)
  3. [ПРОЕКТ](#) изменений в [Постановление № 1137](#)



## ■ С 09.02.2024:

- Утратил силу [Приказ ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ «Об утверждении формата счета-фактуры, формата представления документа об отгрузке товаров \(выполнении работ\), передаче имущественных прав \(документа об оказании услуг\)... »](#)
  - версия 5.01
- Вступил в силу [Приказ ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@ «Об утверждении форматов счета-фактуры, универсального передаточного документа, включающего счет-фактуру...»](#)
  - **Приложение № 1** – новый формат (версия 5.02)
  - **Приложение № 2** – старый формат (версия 5.01) - **применяется до 01.04.2025!**
- Цель переноса старого формата (версии 5.01) в [Приложение № 2 к Приказу № 970](#):
  - регулирование ЭДО одним нормативным актом – одним Приказом ФНС
  - плавная смена формата для подготовки информационных систем



- Закреплено понятие «универсальный передаточный документ» (УПД)
- Введен новый элемент, в котором указывается стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
  - <СтТовБезНДСПрослеж>
- Введен дополнительный элемент для возможности передачи наименования прослеживаемых товаров в составе работ и комплектов
  - <ДопИнфПрослеж>
    - [Письмо ФНС России от 04.03.2024 № ЕА-4-26/2486@](#)  
[«О Приказе ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@»](#)  
[\(вместе с «Основными тезисами](#)  
[по приказу ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@»\)](#)

- Предусмотрена возможность специального использования формата УПД для передачи товаров, имущества вне реализации:
  - передача на ответственное хранение
  - передача материалов на переработку и возврат продукции давальцу
  - перемещение внутри одной организации и др.
- Перечень кодов (значений) операций размещен на официальном сайте ФНС России



- [Письмо ФНС России от 04.03.2024 № ЕА-4-26/2486@](#)  
[«О Приказе ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@»](#)  
[\(вместе с «Основными тезисами](#)  
[по приказу ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@»\)](#)





- Добавлена возможность указания дополнительных сведений при передаче объектов ОС
  - амортизационная группа
  - срок полезного использования и т.д.
- Приведен в соответствие с действующим законодательством типовой блок <Подписант>
  - в связи с применением МЧД
- Предусмотрена возможность указания дополнительных сведений для автоматического расчета суммы акциза по нефтепродуктам на стороне ФНС России (в планах ФНС)
  - [Письмо ФНС России от 04.03.2024 № ЕА-4-26/2486@](#)  
[«О Приказе ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@»](#)  
[\(вместе с «Основными тезисами](#)  
[по приказу ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@»\)](#)





[Главная](#) > [Мониторинг законодательства](#) > [Электронный документооборот](#)

## Электронный документооборот

Последнее обновление: 19 марта 2024

### Признание ЭП при трансграничном электронном взаимодействии

30.01.2024 [Электронный документооборот](#)

Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь о порядке признания электронной подписи (электронной цифровой подписи) в электронном документе при трансграничном электронном взаимодействии [Распоряжение Правительства от 26.01.2024 № 163-р.](#)

[Когда это изменение появится в программах?](#)

### Изменение формата счета-фактуры, УПД

24.08.2023 [Электронный документооборот](#)

Изменение формата счета-фактуры, УПД, [Приказ ФНС от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@.](#)

[Когда это изменение появится в программах?](#)

### Ограничение срока действия сертификатов сотрудников ЮЛ, выданных коммерческими УЦ, до 31.08.24

24.07.2023 [Электронный документооборот](#)

Ограничение срока действия сертификатов сотрудников ЮЛ, выданных коммерческими УЦ, до 31.08.24.

[Федеральный закон от 04.08.2023 № 312-ФЗ.](#)

[Когда это изменение появится в программах?](#)

### Изменение технологии обмена электронными документами

08.06.2023 [Электронный документооборот](#)

Изменение технологии обмена электронными документами

[Когда это изменение появится в программах?](#)

Новый формат поддерживается в учетных решениях с выходом очередных версий после поддержки Операторами ЭДО

Налог на прибыль

Налоговый мониторинг

НДПИ

НДС

НДФЛ

НКО

Оплата труда

Основные средства и НМА

Первичные документы

Прослеживаемость

Прочее

ПСН

Статистика

Страховые взносы

УСН

Электронные трудовые книжки

**Электронный документооборот**



- Начиная с отчетности за **I квартал 2024 года** нулевая ставка НДС подтверждается электронными реестрами:
  - при экспорте товаров:
    - [Приказ ФНС России от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@ «Об утверждении форм, порядка заполнения и форматов представления реестров, предусмотренных пп. 1, 2, 4 - 6 п. 1, п. 2 и 2.1 ст. 165 НК РФ, в электронной форме»](#) - **вступает в силу 01.07.2024**
    - [Письмо ФНС России от 18.01.2024 № ЕА-4-15/440@ «О реестрах, предусмотренных пп. 1, 2, 4 - 6 п. 1, п. 2 и п. 2.1 ст. 165 НК РФ»](#) - **планировалось использовать с 01.01.2024 по 01.07.2024**, но документ утратил силу в связи с изданием письма ФНС России от 26.03.2024 № ЕА-4-15/3388@
    - [Письмо ФНС от 26.03.2024 № ЕА-4-15/3388@ «О представлении реестров, предусмотренных пп. 1, 2, 4 - 6 п. 1, п. 2 и п. 2.1 ст. 165 НК РФ»](#) - **с 01.04.2024**
  - для обоснования ставки НДС 0 % при реализации работ (услуг):
    - [Письмо ФНС России от 13.03.2024 № СД-4-15/2857@ «О реестрах, предусмотренных п. 15 ст. 165 НК РФ \(за исключением абз. 10 п. 15 ст. 165 НК РФ\)»](#) - **с 01.01.2024**



[Главная](#) > [Мониторинг законодательства](#) > НДС

## Изменения в сфере налогообложения на добавленную стоимость (НДС)

Последнее обновление: 8 апреля 2024

### Рекомендуемые реестры, предусмотренные пп 1, 2, 4 - 6 пункта 1, пунктами 2 и 2.1 статьи 165 НК

30.03.2024 НДС

О представлении реестров, предусмотренных пп.1, 2, 4 - 6 п.1, п.2 и п.2.1 ст.165 НК РФ [Письмо ФНС от 26.03.2024 № ЕА-4-15/3388@.](#)

[Когда это изменение появится в программах?](#)

### Рекомендуемые реестры для подтверждения ставки НДС 0%

25.03.2024 НДС

Рекомендуемые реестры для подтверждения ставки НДС 0% лицами, оказывающими услуги, работы, связанные с экспортом Информация ФНС от 19.03.2024.

[Когда это изменение появится в программах?](#)

### Рекомендуемые реестры для подтверждения ставки НДС 0%, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 НК РФ

25.03.2024 НДС

Рекомендуемые реестры для подтверждения ставки НДС 0%, предусмотренные пунктом 15 статьи 165 НК РФ [Письмо ФНС России от 13.03.2024 № СД-4-15/2857@.](#)

[Когда это изменение появится в программах?](#)

### Заполнение реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4 - 6 пункта 1, пунктами 2 и 2.1 ст. 165 НК

22.03.2024 НДС

Заполнение реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4 - 6 пункта 1, пунктами 2 и 2.1 статьи 165 НК [Приказ ФНС от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@.](#)

[Когда это изменение появится в программах?](#)

Все разделы

Акцизы

АУСН

Банк и касса

Бухгалтерская отчетность

ЕГРЮЛ/ЕГРИП

Единая форма сведений

Единый налоговый счет

Имущественные налоги

ККТ

Классификаторы

Маркировка и интеграция

Машиночитаемые доверенности

Налог на прибыль

Налоговый мониторинг

НДПИ

**НДС**

НДФЛ

НКО

Оплата труда

Основные средства и НМА

Первичные документы

Прослеживаемость

Прочее

- С **01.01.2024** при неподтверждении нулевой ставки НДС моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, на который приходится истечение срока для сбора пакета документов (180 календарных дней)
  - [п. 9 ст. 167 НК РФ в ред. Федерального закона от 19.12.2022 № 549-ФЗ](#)
  - Начисленная сумма НДС по ставке 20% (10%) отражается в разделе 6 налоговой декларации текущего периода (ранее – в уточненной декларации за период отгрузки)
  - Отсутствуют пени в связи с начислением НДС в уточненной декларации
- Новые нормы применяются при подтверждении или неподтверждении нулевой ставки НДС с **01.01.2024** вне зависимости от того, когда были осуществлены операции по реализации этих товаров (до либо после 01.01.2024)
  - [Письмо ФНС России от 29.02.2024 № СД-2-3/2962@](#)



- Пример: организация (ОСНО, плательщик НДС):
  1. **15.07.2023** приобрела несырьевые товары для реализации на внутреннем рынке и для экспорта
  2. **05.09.2023** отгрузила товары на экспорт
  3. **04.03.2024** (на 181 день с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта) не собрала пакет документов, подтверждающих обоснованность применения ставки НДС 0 %

## Операция 1. Приобретение товаров

← → ☆ Поступление товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 15.07.2023 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести ДТ Кт Печать Создать на основании ЗДО Еще ?

Накладная, УПД №: 58 от: 15.07.2023 Оригиналы:  получен

Номер: 0000-000002 от: 15.07.2023 12:00:00 Организация: Модный город ООО

Контрагент: ООО "Фабрика диванов" Склад: Основной склад

Договор: Без договора Расчеты: Спек 15.07.2023 60.01 60.02 зачет аванса автома

← → ☆ Книга покупок за 3 квартал 2023 г.

Период: 01.07.2023 - 30.09.2023 Модный город ООО

Сформировать Показать настройки Печать Выгрузить

Σ 0,00

### КНИГА ПОКУПОК

Покупатель: ООО "Модный город"  
 Идентификационный номер и код причины постановки на учет  
 налогоплательщика-покупателя: 6623103340/662301001  
 Покупка за период с 01.07.2023 по 30.09.2023

№ пл	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разницы стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разницы суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях	
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника								
1	01	58 от 15.07.2023					15.07.2023	ООО "Фабрика диванов"	7716358329/771601001				600 000,00	100 000,00					
<b>Всего</b>													<b>100 000,00</b>						

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) Николаев В. А. (ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо: \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя: \_\_\_\_\_

Комментарий:

## ■ Операция 2. Отгрузка товаров на экспорт

← →
★ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 05.09.2023 17:51:07
🔗 ⋮ ✕

**Провести и закрыть**
Записать
Провести
АТ КТ
Печать
✉
Создать на основании
📄
📄
Чек
ЭДО
Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 05.09.2023 17:51:07 Организация: Модный город ООО

Контрагент: Cedar Holdings Group Склад: Основной склад

Договор: 158/CHN от 20.08.2023 Банковский счет: 40702810480180069805, Уральский банк ПАО СБЕРБАНК

Счет на оплату:  Добавить Расчеты: Срок 05.09.2023, 62.21, 62.22, зачет аванса автоматически

---

← →
Счет-фактура выданный 0000-000002 от 05.09.2023 17:51:07
🖨️ 🔍 ⋮ ✕

**Печать**
🔍 Копий: 1
 Подпись и печать ?
📄
✉
Отправить по ЭДО
0
Σ
Еще ?

Счет-фактура № 2 от 5 сентября 2023 г. (1) Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

Исправление № -- от -- (1а)

**Продавец:** ООО "Модный город" (2) **Покупатель:** Cedar Holdings Group (6)

622001, Свердловская обл, Городской округ город Нижний Тагил, Нижний Тагил г, Красноармейская ул, дом 9, квартира 304 (2а) Адрес: 62F Intel Finance Center 5 Zhujiang West Road Тяньхэ, Гуанчжоу, 510623 (6а)

ИНН/КПП продавца: 6623103340/662301001 (2б) ИНН/КПП покупателя: (6б)

Грузоотправитель и его адрес: он же (3) Валюта: наименование, код Юань, 156 (7)

Cedar Holdings Group, 62F Intel Finance Center 5 Zhujiang West Road Тяньхэ, Гуанчжоу, 510623 (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (8)

К платежно-расчетному документу № 1529 от 01.09.2023 г. (5)

Документ об отгрузке № п/п 1 № 2 от 05.09.2023 г. (5а)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	Диван "Вальс"	--	796	шт	4,000	6 500,00	26 000,00	без акциза	0%	0,00	26 000,00	--	--	--
<b>Всего к оплате (9)</b>							26 000,00		X	0,00	26 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Николаев В. А. \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Степанова Л. П. \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)





## Операция 3. Начисление НДС по ставке 20% в связи и истечением срока для сбора документов

← → ☆ Подтверждение нулевой ставки НДС 0000-000002 от 04.03.2024 12:00:01

Провести и закрыть | Записать | Провести | Счета-фактуры | Акт | [Иконка]

Номер: 0000-000002 от: 04.03.2024 12:00:01 Организация: Модный город ООО

Статья прочих расходов: Списание НДС на прочие расходы

Документы реализации

Добавить | ← → | Счет-фактура выданный 0000-0000011 от 04.03.2024 12:00:01

Печать | Копий: [1] | Подпись и печать? | Отправить по ЭДО | 0 | Σ -

№ 1 Покупатель Cedar H | Счет-фактура № 11 от 4 марта 2024 г. (1) | Исправление № -- от -- (1a) | Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

← → ☆ Книга продаж за 1 квартал 2024 г.

Период: 01.01.2024 - 31.03.2024 Модный город ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Выгрузить | Σ 0,00 | Еще -

### КНИГА ПРОДАЖ

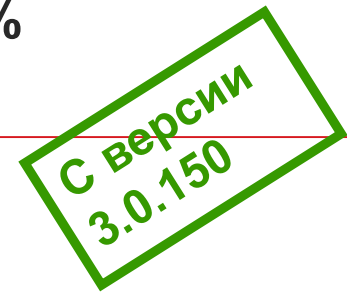
Продавец ООО "Модный город"  
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 6623103340/662301001  
Продажа за период с 01.01.2024 по 31.03.2024

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочно-счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочно-счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке				Сумма НДС разница с корректировочной фактурой в руб.	
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов	18 процентов	10 процентов	0 процентов	20 процентов	18 г
1	01	3 от 06.02.2024	3а				ООО "Торговый дом"	7724484101/ 775103001					13б	135	14	14а	15	16	17	
														13в	136	14б	15б	16б	17б	
2	01	11 от 04.03.2024					Cedar Holdings Group							13г	414 526,32	345 438,60				69 087,72
<b>Итого</b>													<b>13д</b>	<b>505 438,60</b>					<b>101 087,72</b>	

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) Николаев В. А. \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)

Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя



- Налоговая отчетность за 1 квартал 2024 года (за период неподтверждения ставки НДС 0%)

Декларация по НДС за 1 квартал 2024 г. (Модный город ООО)

Декларация по НДС за 1 квартал 2024 г. (Модный город ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

В работе

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

Титульный лист	Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика		
Раздел 1	Показатели	Код строки	Значения показателей
Раздел 2	1	2	3
Раздел 3	Код по ОКТМО	010	65751000
Раздел 4	Код бюджетной классификации	020	18210301000011000110
Раздел 5	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	-
Раздел 6	Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 $\geq 0$ )	040	101 088
Раздел 8	Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (величина разницы суммы строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и суммы строк 210 раздела 3, 120 раздела 4, 080 раздела 5, 090 раздела 5, 170 раздела 6 $< 0$ )	050	-



С версии 3.0.147

Закрытие месяца

Март 2024 | Модный город ООО | Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца | Отменить закрытие месяца | Отчет о выполнении операций | Справки - расчеты

- 0 ✓ [Перепроведение документов](#)
- 1 ✓ [Расчет НДС](#)  
✓ [Переоценка валютных средств](#)  
✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
- 2 ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)
- 3
- 4 ✓ [Закрытие счетов 90\\_91](#)  
✓ [Расчет налога на прибыль](#)
- 6 ✓ [Начисление налогов на единый налоговый счет](#)

Перенос начисленной суммы НДС в размере 101 088 руб. (32 000 руб. + 69 088 руб.) на ЕНС (счет 68.90)

Выполнено: 8

★ Движения документа: Регламентная операция 0000-000023 от 31.03.2024 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
02.05.2024	68.02	68.90	33 696,00		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.		
28.05.2024	68.02	68.90	33 696,00		
2	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.		
28.06.2024	68.02	68.90	33 696,00		
3	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога за 1 квартал 2024 г.		
02.05.2024	68.04.1	68.90	3 107,00		



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет по налогу на

## Учет по налогу на добавленную стоимость

- Новое в справочнике
- + Организация учета по НДС в программе
- + Начисление НДС при реализации
- + Исправление и корректировка реализации
- + Вычет входного НДС
- + Исправление и корректировка поступлений
- + Расчеты по НДС с авансов
- + НДС по операциям с участием посредников
- + Раздельный учет НДС
- + Восстановление НДС

< Назад



20

## Учет по налогу на добавленную СТОИМОСТЬ

- Новое в справочнике
- Организация учета по НДС в программе
- Начисление НДС при реализации
- Исправление и корректировка реализации
- Вычет входного НДС
- Исправление и корректировка поступлений
- Расчеты по НДС с авансов
- НДС по операциям с участием посредников



1. Особенности учета и составления отчетности в условиях ЕНС
2. Изменения законодательства по НДС
3. **Особенности заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов**
4. Ответы на вопросы



- Организации и ИП, выплачивающие иностранным организациям доходы от источников в РФ должны представлять в ИФНС ***Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов***
  - Независимо от того, подпадают эти доходы под налогообложение или нет
- Срок представления Налогового расчета:
  - не позднее 25 календарных дней со дня окончания отчетного периода
  - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
    - [п. 7 ст. 80, п. 4 ст. 310 НК РФ, приказ ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@](#)

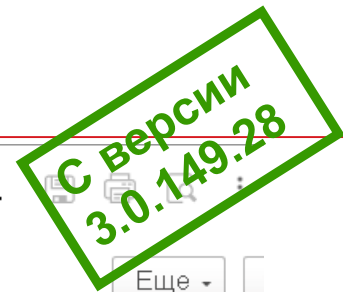


- Под налогообложение налогом на прибыль у источника выплаты в РФ подлежат только те виды доходов, которые указаны в [п. 1 ст. 309 НК РФ](#)
  - независимо от формы, в которой получены такие доходы - в натуральной форме, путем погашения обязательств, зачета требований и др.
- Налог с доходов исчисляется и удерживается налоговым агентом при каждой выплате доходов в валюте выплаты дохода
  - Для разных видов доходов предусмотрены разные ставки налога
- Пересчет суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ **на дату выплаты дохода**
- Срок уплаты - не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода
- В месяцах уплаты налога, когда Налоговый расчет не представляется, требуется уведомление
  - [п. 9 ст. 58, п. 2 ст. 287, ст.ст. 309, 310 НК РФ](#)

- Международным договором РФ может быть предусмотрен льготный режим налогообложения в РФ
  - Нулевая или пониженная ставка
- Для применения положений международных договоров иностранная организация, имеющая фактическое право на получение дохода, должна представить налоговому агенту документ, подтверждающий статус резидента и постоянное местонахождение
  - [ст. 310, 311, 312 НК РФ](#)
  - [Письмо ФНС России от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691@](#)







← → Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям ...

**В работе** Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

- Титульный лист
- Раздел 1
- Раздел 2
- ⊕ Раздел 3
- ⊕ Раздел 4
- Раздел 5

ИНН  Утверждена приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

КПП

Форма по

**Поддерживается автозаполнение**

## Налоговый расчет сумм выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

Номер налогового периода (налоговый период) (код)  Отчетный год

Представитель организации (код)  по месту нахождения (учета) (код)

Общество с ограниченной ответственностью "Современные Технологии" (налоговый агент)

Форма реорганизации (ликвидация) (код)  ИНН/КПП реорганизованной организации  /

Номер контактного телефона

Данный расчет составлен с приложением подтверждающих документов или их копий на  листах

**Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящем налоговом расчете, подтверждаю:**

1 - налоговый агент  
 2 - представитель налогового агента

**Веретенников Александр Васильевич**  
 (фамилия, имя, отчество (1) полностью)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

## ■ Пример

- В I квартале 2024 года организация перечисляла денежные средства иностранным организациям:
  1. При приобретении товаров
  2. При приобретении услуг, не подпадающих под налогообложение налогом на прибыль
  3. При приобретении лицензии на программу
- Иностранная организация не представила документ, подтверждающий статус резидента и постоянное местонахождение
  - Международный договор (соглашение) об избежании двойного налогообложения применить нельзя
- Организация удержала налог из дохода, причитающегося лицензиару





← → ☆ Designer Group GmbH (Контрагент)

Основное [Документы](#) [Договоры](#) [Банковские счета](#) [Контактные лица](#) [Счета расч](#)

**Записать и закрыть** Записать Заполнить ▾ Досье

Вид контрагента:

Наименование для документов:  ? [История](#)

Наименование в программе:  ... ?

В группе:  ▾

Страна регистрации:  ▾

Налоговый номер:  ?

ИНН:  ?

КПП:  [История](#)

Рег. номер:  ?

Наименование нерезидента в русской транскрипции:

**С версии  
3.0.149.28**



← → ☆ 1122 от 31.12.2023 (Договор) 🔗 💬 Обсуждение ⋮ ✕

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

**Записать и закрыть**

Записать



ЭДО -

Печать -

Еще -



Вид договора: С поставщиком

Организация: Современные Технологии ООО

Номер договора: 1122 ? от: 31.12.2023

Контрагент: Designer Group GmbH

Наименование: 1122 от 31.12.2023

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Договор закрыт ?

Комментарий:

Договор подписан

✓ **Расчеты**

Сумма: 0,00 EUR

НДС:  В сумме  Сверху

% НДС: Без НДС

Всего: 0,00

Оплата в: EUR

Срок оплаты: не установлен

Тип цен:

Вид дохода иностранного контрагента: 12 - Доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности

> Отражение в финансовой отчетности

> НДС: ставка в документах определяется автоматически

**С версии  
3.0.149.28**



- 01 - Дивиденды
- 02 - Дивиденды из числа приравненных процентов по контролируемой задолженности
- 03 - Дивиденды по ценным бумагам на счете депо иностранного номинального держателя
- 04 - Дивиденды по ценным бумагам на счете депо иностранного уполномоченного держателя
- 05 - Дивиденды по ценным бумагам на счете депо депозитарных программ
- 06 - Иные доходы по российским ценным бумагам на счете депо иностранного номинального держателя
- 07 - Иные доходы по российским ценным бумагам на счете депо иностранного уполномоченного держателя
- 08 - Иные доходы по российским ценным бумагам на счете депо депозитарных программ
- 09 - Доходы от распределения прибыли или имущества организаций, иных лиц, в том числе при их ликвидации
- 10 - Доходы по гос. и муниципальным ценным бумагам, которые предусматривают доход в виде процентов
- 11 - Процентный доход от долговых обязательств российских организаций любого вида
- 12 - Доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности
- 13 - Доходы от реализации акций организаций (более 50% активов в РФ, кроме п. 9 ст. 280 НК)
- 14 - Доходы от реализации акций организаций (не более 50% активов в РФ)
- 15 - Доходы от реализации ценных бумаг
- 16 - Доходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок
- 17 - Доходы от операций с иностранной валютой
- 18 - Доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ
- 19 - Доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами территории РФ
- 20 - Доходы от реализации движимого имущества

Указываем  
при приобретении  
лицензий на ПО

- 21 - Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) имущества, используемого на территории РФ
- 22 - Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) имущества, используемого за пределами РФ
- 23 - Доходы от аренды транспорта, судов, контейнеров, используемых в международных перевозках
- 24 - Доходы от международных перевозок
- 25 - Доходы от транспортно-экспедиционного обслуживания
- 26 - Премии по прямому страхованию и сострахованию
- 27 - Проценты на депо премий (за исключением доходов, напрямую указанных в настоящем Перечне)
- 28 - Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств
- 29 - Доходы от реализации паев закрытых ПИФ (более 50% активов в РФ)
- 30 - Доходы от реализации паев закрытых ПИФ (не более 50% активов в РФ)
- 31 - Доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми валютами
- 32 - Доходы участника соглашения о сервисных рисках (п. 30,31 части 1 статьи 217 НК РФ)
- 33 - Доходы от продажи товаров, не предусмотренные в вышеуказанном Перечне
- 34 - Доходы от продажи иного имущества, не подлежащие налогообложению
- 35 - Доходы от продажи имущественных прав, не подлежащие налогообложению
- 36 - Доходы от осуществления работ, оказания услуг на территории РФ, не облагаемые налогом
- 37 - Доходы от реализации облигаций, не облагаемые
- 38 - Доходы в пределах суммы вклада акционера в хозяйственное общество
- 39 - Иные доходы, подлежащие обложению налогом
- 40 - Иные доходы, не подлежащие налогообложению

**Указываем для иных доходов,  
не подлежащих налогообложению,  
кроме доходов от продажи товаров**

- 19 - Доходы от реализации недвижимого имущества, находящегося за пределами территории РФ
- 20 - Доходы от реализации движимого имущества
- 21 - Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) имущества, используемого на территории РФ
- 22 - Доходы от сдачи в аренду или субаренду (лизинг) имущества, используемого за пределами РФ
- 23 - Доходы от аренды транспорта, судов, контейнеров, используемых в международных перевозках
- 24 - Доходы от международных перевозок
- 25 - Доходы от транспортно-экспедиционного обслуживания
- 26 - Премии по прямому страхованию и сострахованию
- 27 - Проценты на депо премий (за исключением доходов, напрямую связанных с операциями по страхованию)
- 28 - Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств
- 29 - Доходы от реализации паев закрытых ПИФ (более 50% активов в РФ)
- 30 - Доходы от реализации паев закрытых ПИФ (не более 50% активов в РФ)
- 31 - Доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами
- 32 - Доходы участника соглашения о сервисных рисках (п. 30,31 части 2 статьи 250 НК)
- 33 - Доходы от продажи товаров, не предусмотренные в вышеуказанных пунктах настоящего Перечня**
- 34 - Доходы от продажи иного имущества, не подлежащие налогообложению у источника выплаты
- 35 - Доходы от продажи имущественных прав, не подлежащие налогообложению у источника выплаты
- 36 - Доходы от осуществления работ, оказания услуг на территории РФ, не облагаемые
- 37 - Доходы от реализации облигаций, не облагаемые
- 38 - Доходы в пределах суммы вклада акционера в хозяйственное общество

**Указываем для доходов  
от продажи товаров**

# Приобретение лицензии у иностранной организации

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД ДЕ00-000006 от 20.01.2024 7:00:00 🔗 Обсуждение ⋮ ×

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ  
КТ

Печать

Создать на основании

Еще

?

Акт, УПД №: 4455 от: 20.01.2024 📅  
 Номер: ДЕ00-000006 от: 20.01.2024 7:00:00 📅 🗨️  
 Контрагент: Designer Group GmbH 📄  
 Договор: 1122 от 31.12.2023 📄  
 Счет на оплату: 📄

Есть расхождения

Добавить

Подбор



Еще

Доходы от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности облагаются налогом на прибыль

▪ [пп. 4 п. 1 ст. 309 НК РФ](#).

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Лицензия на ПО "Декорум"	5 000,00	5 000,00	Без НДС		5 000,00	97.21, Основное подразделение, Лицензия на ПО "Декорум",...
	Лицензия на ПО "Декор"						







# Выплата дохода иностранной организации

← → ☆ Списание с расчетного счета ДЕ00-000016 от 10.01.2024 ... 🔗 Обсуждение ⋮ ×

**Провести и закрыть**    Записать    Провести    **АТ** КТ    Создать на основании ▾    📄    📎    📅    Еще ▾    ?

Дата:	10.01.2024 18:00:00 📅 🗨️	Счет учета:	52 ▾ 📄
По документу №:	45    от: 10.01.2024 📅	Организация:	Современные Технологии О( ▾ 📄
Вид операции:	Оплата поставщику ▾	Банковский счет:	40817978230332903616, АО ▾ 📄
Получатель:	Designer Group GmbH ▾ 📄		
Сумма:	4 000,00 📄    EUR <a href="#">Разбить платеж</a>		
Договор:	1122 от 31.12.2023 ▾ 📄 ?	Счет расчетов:	60.21 ▾ 📄    Счет авансов: 60.22 ▾ 📄
Счет на оплату:	▾ 📄	Погашение задолженности:	Автоматически ▾
Ставка НДС:	Без НДС ▾		
Сумма НДС:	0,00 📄		
Статья расходов:	Оплата поставщикам ( ▾ 📄 ?		
Назначение платежа:	Оплата по договору 1122 от 31.12.2023 Сумма 4000-00 В т.ч. Без налога (НДС)		

✓ Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение не требуется (документ исполнен банком)

← → ☆ **Операция ДЕ00-000003 от 10.01.2024 20:00:00** 🔗 Обсуждение ⋮ ✕

**Записать и закрыть**    Записать    🖨️ Бухгалтерская справка    📄    📎    📋    Еще ▾ ?

Номер:  от:  📅    Организация:  ▾ 🗄️

Содержание:     Сумма операции:  📄

Добавить    ⬆️ ⬆️    Еще ▾

N	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	<b>60.22</b>	EUR	<b>1 000,00</b>	<b>68.34</b>		
	Designer Group GmbH		Налог (взносы): начислено / уплачено			
	1122 от 31.12.2023					
	<..>					
				<b>98 982,50</b>	98 982,50	

В «1С:Бухгалтерии 8» учет налога, удержанного с выплаченных иностранным организациям доходов, не автоматизирован

← → Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям ... 📄 🖨️ 🔍 ⋮

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

Еще ▾

В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

⊕ Раздел 3

⊕ Раздел 4

Раздел 5

ИНН

КПП

Утверждена  
приказом ФНС России  
от 26.09.2023  
№ ЕД-7-3/675@

Форма по КНД 1151056

доходов, в

Номер корректировки

Пре

Форма реорганиза  
(ликвидаци

Данный

Достоверно

Поддерживается автозаполнение по данным учета для следующих разделов Налогового расчета:

- Раздел 3 «Расчет сумм выплаченных доходов и удержанных налогов»
- Раздел 4 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах, не подлежащих налогообложению (за исключением продажи товаров)»
- Раздел 5 «Сведения о выплаченных иностранным организациям доходах от продажи товаров, не подлежащих налогообложению»

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента



← → Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям ... 📄 🖨️ 🔍 ⋮

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

Еще ▾

В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

⊕ Раздел 3

⊕ Раздел 4

Раздел 5

ИНН

КПП

Утверждена  
приказом ФНС России  
от 26.09.2023  
№ ЕД-7-3/675@

Форма по КНД 1151056

## Налоговый расчет сумм

### доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов

Номер корректировки

Отчетный (налоговый) период (код)

Отчетный год

Представляется в на

Форм  
(ликв)

Данный

Достоверно

Разделы 3, 4 и 5 заполняются только в отношении доходов, выплаченных иностранным организациям в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода

- [Порядок заполнения Налогового расчета, утв. приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@](#)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента

- Титульный лист
- Раздел 1
- Раздел 2
- Раздел 3**
- Раздел 4**
- Раздел 5

ИНН **7722146973**  
КПП **772201001**

Утверждена приказом ФНС России от 26.09.2023 № ЕД-7-3/675@

Форма по КНД 1151056

## Налоговый расчет сумм

### доходов, выплаченных

Номер корректировки

Пр

Форма реорганизации (ликвидации)

Данный

Достоверно

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

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогового агента



Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям...



Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

**В работе**Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

⊕ Раздел 3

⊕ Раздел 4

Раздел 5

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

<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
Код дохода	010	33
Сумма выплаченных доходов за квартал (месяц) отчетного (налогового) периода по данным налогового агента (в рублях)	020	1 279 700





# Необлагаемые доходы (за исключением продажи товаров)

← → Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удер...



- Записать
- Заполнить
- Расшифровать
- Проверка ▾
- Печать
- Отправить
- Выгрузить
- Загрузить
- Еще ▾

**В работе** Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

- Титульный лист
- Раздел 1
- Раздел 2
- ⊕ Раздел 3
- ⊖ **Раздел 4**
  - ⊖ Подраздел 4.1. Стр. 1
  - Подраздел 4.2. Стр. 1
- Раздел 5

Продолжение Раздела 4

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Уникальный номер	001	000000000001
<b>Подраздел 4.2. Сведения о доходах</b>		
Порядковый номер дохода	010	000000000001
Признак наличия ведомости банковского контроля	014	0 0 - нет 1 - да
Номер ведомости банковского контроля	020	
Код дохода	030	36
Символ дохода	040	
Сумма дохода в валюте выплаты	050	1 000,0000
Код валюты выплаты дохода	060	840
Дата выплаты дохода	070	22.02.2024
Официальный курс рубля на дату выплаты дохода	080	92,4387
Сумма дохода (в рублях)	090	92 439
Основание освобождения от исчисления и удержания налога	100	1 1 - пункт 2 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации 2 - пункт 2.3 статьи 309 Налогового кодекса Российской Федерации 3 - иное основание



Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных на

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Вс](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

Раздел 3

Подраздел 3.1. Стр. 1

Подраздел 3.2. Стр. 1

Подраздел 3.3.  
Стр. 1

Раздел 4

Раздел 5

+ [Добавить страницу "Подраздел 3.2"](#)

Показатели  
1

Код строки  
2

Уникальный номер

001

000000000001

Подраздел 3.2. Сведения о доходах и р

Порядковый номер дохода

010

000000000001

Признак наличия ведомости банковского  
контроля

014

0

0 - нет  
1 - да

Номер ведомости банковского контроля

016

Код дохода

020

12

Символ дохода

030

Сумма дохода в валюте выплаты

040

4 000,0000

Код валюты выплаты дохода

050

978

Дата выплаты дохода

060

10.01.2024

Ставка налога, в %

070

0

Дата исчисления (удержания) налога

080

Сумма налога, удержанная у источника  
выплаты дохода между датами  
исполнения первой и второй частей РЕПО

090

-

Сумма налога в валюте выплаты дохода

100

-

Срок уплаты налога в бюджет

110

По строке 040 должна указываться сумма дохода, причитающаяся иностранной организации до удержания налога

▪ [п. 68 Порядка заполнения Налогового расчета](#)



Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организац...

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка

Печать

Отправить

Выгрузить

В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности.

Показатели	Код строки	
Уникальный номер	001	000000000001
<b>Подраздел 3.2. Сведения о доходах и расч</b>		
Порядковый номер дохода	010	000000000001
Признак наличия ведомости банковского контроля	014	0 0 - нет 1 - да
Номер ведомости банковского контроля	016	
Код дохода	020	12
Символ дохода	030	
Сумма дохода в валюте выплаты	040	5 000,0000
Код валюты выплаты дохода	050	978
Дата выплаты дохода	060	10.01.2024
Ставка налога, в %	070	20,00
Дата исчисления (удержания) налога	080	10.01.2024
Сумма налога, удержанная у источника выплаты дохода между датами исполнения первой и второй частей РЕПО	090	-
Сумма налога в валюте выплаты дохода	100	1 000
Срок уплаты налога в бюджет	110	28.02.2024
Официальный курс рубля на дату выплаты дохода	120	98,9825
Сумма дохода (в рублях)	130	494 913

В случае применения ненулевой ставки налога вручную корректируем причитающуюся сумму дохода в строке 040 и указываем ставку налога в строке 070



## Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанн

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить

Сравнить

В работе

Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1

Раздел 2

⊖ Раздел 3

⊖ Подраздел 3.1. Стр. 1

⊖ Подраздел 3.2. Стр. 1

Подраздел 3.3. Стр. 1

⊖ Раздел 4

## Раздел 2. Сумма налога с выплаченных сумм доходов

## Подраздел 2.1. Сумма исчисленного налога с выплаченных сумм доходов по видам доходов

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код дохода	010	12
Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	020	98 983
Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	030	0
Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	040	98 983

итого 10-040

## Подраздел 2.2. Сумма исчисленного налога с начала налогового периода

Сумма налога с начала налогового периода (в рублях)	050	98 983
Сумма налога с доходов, выплаченных в предыдущих отчетных периодах (в рублях)	060	0
Сумма налога с доходов, выплаченных в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода (в рублях)	070	98 983

Раздел 2 заполняется нарастающим итогом, в том числе по каждому коду доходов

← → **Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных**

**Записать** Заполнить Расшифровать Проверка - Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

**В работе** Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

- Титульный лист
- Раздел 1**
- Раздел 2
- ⊖ Раздел 3
  - ⊖ Подраздел 3.1. Стр. 1
  - ⊖ Подраздел 3.2. Стр. 1
  - Подраздел 3.3. Стр. 1
- ⊖ Раздел 4
  - ⊖ Подраздел 4.1. Стр. 1
  - Подраздел 4.2. Стр. 1
- Раздел 5

**Раздел 1. Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным в последнем квартале (месяце) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента**

<i>Показатели</i> 1	<i>Код строки</i> 2	<i>Значения показателей</i> 3
Код по ОКТМО	010	45388000
Код бюджетной классификации	020	18210101030011000110
Сумма налога по первому сроку (в рублях)	030	98 983
Сумма налога по второму сроку (в рублях)	040	0
Сумма налога по третьему сроку (в рублях)	050	0

+ [Добавить строки 020-050](#)



## «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0): как заполнить регламентированный отчет «Доходы, выплаченные иностранным организациям»

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



# 1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8 ред.3.0

1С:Видеоуроки



1. Особенности учета и составления отчетности в условиях ЕНС
2. Изменения законодательства по НДС
3. Особенности заполнения налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов
4. **Ответы на вопросы**



- На конец 2023 года у нас в 1С была сумма переплаты 1,5 млн, в личном кабинете же отобразилось сальдо 500 тысяч. Получается, надо было списать в учете 'лишний' миллион, чтобы данные в 1С и в личном кабинете совпадали? Как правильно это сделать в БУ и НУ?
  - Акты сверки пока никто не отменял
  - Возможно, в ЛК ФНС отражены резервы, которые в 1С обособленно не учитываются и включаются в сальдо ЕНС

☆ **Корректировка ЕНС (создание) \*** 🔗 ⋮ □ ×

**Провести и закрыть**

Номер:  от: 02.02.2024 0:00:00

Организация:

Вид операции:

Сумма:

Налог:

Счет налога:

Вид платежа в бюджет:

Основание:

Ответственный:

Комментарий:

Начисление налога

Начисление пеней

Начисление штрафа

Начисление процентов

Начисление госпошлины

Возмещение налога

Поступление средств от третьего лица

Перевод средств третьему лицу

Поступление процентов от налогового органа

**Прочее увеличение сальдо**

**Прочее уменьшение сальдо**



- Организация платит ежемесячно авансы по налогу на прибыль по прибыли прошлого квартала. За 2023 год возникла переплата. Как зачесть данную переплату в счет уплаты других налогов на ЕНС?
- Если на ЕНС положительное сальдо, можно ли не платить взносы и налоги до момента, пока позволяет это сальдо, или каждый раз к сроку уплаты необходимо резервировать суммы предстоящих платежей? Как в таком случае в 1С отразить списание с ЕНС?
  - Специально зачитывать ничего не надо – в этом смысл ЕНС
  - Если положительное сальдо ЕНС подтверждено данными ЛК ФНС, то его можно учитывать при оплате других налогов
    - Просто перечислять ЕНП в меньшем размере







Организация: [Конфетпром ООО](#)

### Расчет сумм налогов и взносов

НДС	<a href="#">17 049,00</a>
Налог на имущество (ФНС 7799)	<a href="#">44 222,00</a>
НДФЛ	<a href="#">3 250,00</a>
Страховые взносы	<a href="#">100 500,00</a>
Транспортный налог (ФНС 7799)	<a href="#">4 410,00</a>
Всего:	169 431,00

### Уплата

Подготовка платежного документа

Списать с ЕНС:  из: 169 431,00 ?

### Отражение в ЕНС

Чтобы суммы налоговых платежей были правильно распределены по счетам, необходимо отправить в ФНС уведомление

[Уведомление об исчисленных суммах налогов 1 от 2](#)

Если на ЕНС имеется остаток –  
можно зачесть его  
в счет текущих налогов



← → ☆ Единый налоговый платеж в феврале 2024 г. (ЮЛ ОСН)

Организация: [ЮЛ ОСН](#)

### Расчет сумм налогов и взносов

Налог на прибыль	<a href="#">86 980.00</a>
НДС	<a href="#">33 333.00</a>
Налог на имущество (ФНС)	<a href="#">25 000.00</a>
НДФЛ	<a href="#">3 900.00</a>
Страховые взносы	<a href="#">15 000.00</a>
Земельный налог (ФНС)	<a href="#">25 000.00</a>
<b>Всего:</b>	<b>189 213,00</b>

### Уплата

Подготовка платежного документа

Списать с ЕНС:  из:

К оплате:

Сумма задолженности –  
общая по всем прошлым  
срокам уплаты

Сумма к оплате – общая  
с учетом текущих начислений  
и прошлой задолженности



- На ЕНС в течение месяца происходят постоянные списания и поступления при условии, что мы ничего не перечисляем на ЕНС, в личном кабинете в расшифровке по дням детализации нет, просто некая сумма на начало дня и уже другая сумма на конец дня. Как в таком случае отражать в 1С такие изменения, дублировать корректировкой?
  - Никак
  - Нет необходимости полностью повторять учет ФНС
  - Исключения:
    - Пени, штрафы
    - Решение о возмещении НДС ...
  - Необходимо контролировать корректность начислений по налогам и наличие положительного сальдо ЕНС



- Каким документом производится начисление по ЕНС для авансового платежа по Единому налогу при УСН? (Декларация по УСН только годовая)
  - *Начисление налогов на единый налоговый счет*



Главная > Консультации по законодательству > Отчетность > Отчетность по налогу при УСН > Расчет авансовых платежей по налогу при УСН в "1С:Бухгалтерии 8" > Расчет авансового платежа за I квартал 2024

Отчетность по налогу при упрощенной системе налогообложения

Новое в справочнике

Подготовка к составлению декларации по налогу при УСН в "1С:Бухгалтерии 8"

Расчет авансовых платежей по налогу при УСН в "1С:Бухгалтерии 8"

Расчет авансового платежа за I квартал 2024 года

Расчет авансового платежа за 9 месяцев 2023 года

Расчет авансового платежа за полугодие 2023 года

Расчет авансового платежа за I квартал

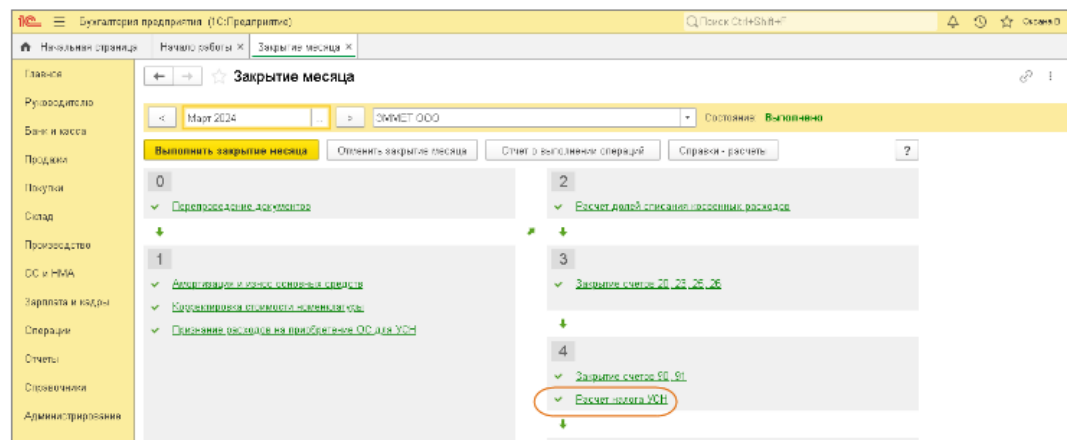
< Назад 0

## Расчет авансового платежа за I квартал 2024 года

Период: 1 квартал 2024 года

Расчет авансового платежа производится при выполнении регламентной операции закрытия месяца "Расчет налога при УСН" за март (рис. 1).

Рис. 1



- Задолженность за 22 год на 69 сч. ОМС, ФСС и ПФР - налоговая дала отсрочку. Ежемесячно погашаем задолженность, и операцией по ЕНС провожу оплату (69 - 68.90). Можно ли так продолжать в 24 г. в Программе 1С?
  - В 2023 году взносы по отсрочке/рассрочке нужно было начислять вручную
    - документ **Операция ЕНС: Налоги (начисление)**
  - В 2024 году проводки по взносам, сформированные автоматически, нужно корректировать - переносить на новые даты
    - документ **Корректировка ЕНС: Начисление налога**

- Программа не формирует проводки по ЕНС по ежемесячным авансовым платежам налога на прибыль, как быть? вносить вручную? как?

## ← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Налог на прибыль

НДС

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

Земельный налог

Статистика

Транспортный налог

[Все налоги и отчеты \(еще 12\)](#)

Способ погашения стоимости спецодежды и спецоборудования:

- Единовременно
- Указывается при передаче в эксплуата...

 Формировать резервы по сомнительным...

Способ формирования стоимости продукции:

- По правилам бухгалтерского учета ?  
Позволяет сблизить бухгалтерский и нал...
- Ручная настройка ?  
Позволяет управлять налоговой нагрузк...

[Перечень прямых расходов: не заполнен](#)[Номенклатурные группы реализации продукции, ус...](#)

Используются для учета доходов от реализации продукции и услуг. Номенклатурным группам отражается в декларации в составе выручки (работ, услуг) собственного производства.

Порядок уплаты авансовых платежей

- Ежеквартально
- Ежемесячно по расчетной прибыли
- Ежемесячно по фактической прибыли

**Важно!**

Настройка порядка уплаты авансовых платежей влияет не только на правильность заполнения декларации, но и на проводки по ЕНС



- Прошу рассмотреть возможность ввести аналитику (субсчета или субконто) на счете ЕНС 68.90 в 1С:Бухгалтерия. Важно отслеживать платежи на 68.90 в разрезе налогов. Особенно, когда разными налогами занимаются разные сотрудники.  
В 2023 году часть бухгалтеров сами руками в 1С вводили субконто 68.90 НДС, 68.90 НДФЛ и т.д. Часть бухгалтеров сами вводили субсчета 68.90.2 НДС, 68.90.1 НДФЛ и т.д.  
Было очень удобно и наглядно. С 2024 вы убрали возможность редактировать проводки в Операциях по ЕНС.

- Распределение сумм ЕНП между начисленными налогами по срокам их уплаты выполняют налоговые органы.
- Результат этого распределения отображается в Личном кабинете ЕНС и загружается в программу в виде документов **Сведения об уплате налогов** (с версии 3.0.150).
- В ближайшую версию 3.0.151 будет добавлен отчет, показывающий в разрезе налогов суммы, начисленные на ЕНС и суммы, уплаченные по данным ФНС.
- Для работы с Личным кабинетом ЕНС в программе и автоматической загрузке **Сведений об уплате** необходимо подключить **1С-Отчетность** или бесплатный на 6 месяцев тариф **Промо-ЕНС**



← → ☆ Расчеты по налогам на ЕНС за Февраль 2024 г.

Период: 01.02.2024 – 29.02.2024

Сформировать

Показать настройки



Печать

Начислено на  
счет 68.90

Загружено из Личного  
кабинета ФНС

ООО "РОМАШКА"

Расчеты по налогам на ЕНС за Февраль 2024 г.

Наименование налога		Начислено	Уплачено
<b>НДФЛ исчисленный налоговым агентом</b>		<b>43 680,00</b>	<b>43 680,00</b>
05.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000006 от 25.01.2024	5 200,00	
05.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000007 от 25.01.2024	3 120,00	
05.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000009 от 25.01.2024	1 560,00	
05.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000010 от 25.01.2024	2 600,00	
05.02.2024	Сведения об уплате налогов от 05.02.2024		12 480,00
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000012 от 09.02.2024	3 900,00	
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000013 от 09.02.2024	2 340,00	
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000014 от 09.02.2024	4 680,00	
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000015 от 09.02.2024	7 800,00	
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000016 от 22.02.2024	5 200,00	
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000017 от 22.02.2024	3 120,00	
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000019 от 22.02.2024	1 560,00	
28.02.2024	Списание с расчетного счета 0000-000020 от 22.02.2024	2 600,00	
28.02.2024	Сведения об уплате налогов от 28.02.2024		31 200,00
<b>Страховые взносы по единому тарифу</b>		<b>47 545,20</b>	<b>44 800,00</b>
28.02.2024	Начисление зарплаты 2 от 31.01.2024	47 545,20	
28.02.2024	Сведения об уплате налогов от 28.02.2024		44 800,00
<b>Итого</b>		<b>91 225,20</b>	<b>88 480,00</b>

- Уведомления по НДФЛ корректирующие, если там несколько строк, сдавать только нужную строку?

- Для исправления ошибок, допущенных в уведомлении об исчисленных суммах налогов, следует направить в ИФНС новое уточняющее уведомление
- Если исправляемое уведомление было заполнено по группе налогов (взносов), то в уточняющем уведомлении нужно указать корректные данные только по тому налогу, по которому допущена ошибка
- Способ корректировки зависит от характера ошибки:
  - если ошибка допущена в сумме, то нужно сформировать новое уведомление с теми же реквизитами ошибочной строки, но с корректной суммой налога
  - Если ошибка допущена в реквизитах, то в одной строке нужно повторить реквизиты ошибочной строки и указать нулевую сумму налога, а в новой строке - отразить корректные данные (реквизиты и сумму)
    - [письмо ФНС России от 22.03.2023 N БС-4-11/3383@](#)



- Скажите, а есть ли смысл исправлять уведомления ЕНС после сданной квартальной отчётности, если в уведомлениях обнаружена ошибка?
  - Нет не только смысла, но и такой возможности
  - Уведомление необходимо для определения исчисленной суммы по налогам:
    - по которым уплата осуществляется до представления Деклараций (расчетов)
    - в отношении которых обязанность представления Декларации не установлена
  - Поэтому если Декларация (расчет) представлена, то для налогового органа достаточно информации об исчисленных суммах из Декларации (расчета)
  - В приеме такого Уведомления будет отказано
  - Вам придет сообщение, что Декларация (расчет) по данным, указанным в Уведомлении, принята
    - [п. 3 Письма ФНС России от 27.02.2023 № КЧ-4-8/2202@](#)



- Необходимо ли подавать уведомление до 05.04.24 по НДФЛ за период с 23.03.24-31.03.24, если мы подаем квартальный отчет по 6-ндфл
  - Когда подаете 6-НДФЛ?
  - На основании уведомления осуществляется зачисление НДФЛ в бюджет

- За нарушение срока представления уведомления предусмотрен штраф 200 руб. за каждый документ
  - [п. 1 ст. 126 НК РФ](#)
- Штраф за непредставление уведомления в установленный срок не применяется до получения разъяснений ФНС об условиях наступления такой ответственности
  - [письма ФНС России от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2@, от 23.05.2023 № БС-3-11/6890@](#)
- Если уведомление не представлено в установленный срок, налоговый орган не сможет своевременно распределить перечисленные деньги в счет уплаты соответствующих платежей, что может привести к начислению пеней
  - [письмо ФНС России от 22.03.2023 № БС-4-11/3383@](#)
- В 2024 году не будут начисляться пени в случаях, когда налогоплательщик допустил ошибки при формировании уведомления или не направил его вовсе
  - [постановление Правительства России от 29.03.2023 № 500 \(в ред. постановление Правительства России от 26.12.2023 № 2315\)](#)
- За непредставление документов, необходимых для осуществления налогового контроля, для должностных лиц предусмотрен штраф до 500 руб.
  - [п. 1 ст. 15.6 КоАП РФ](#)



- Документы на поступление товара датированы 29/03, товар фактически поступил на склад 03/04 (товары в пути). Приходуем по дате составления документов (переход права собственности). Можно ли НДС принять к вычету в 1 квартале?

- Для отражения ФХЖ в регистрах БУ и НУ важна дата совершения ФХЖ
  - важно, когда именно товары приняты к учету согласно условиям договора: на складе поставщика, на складе покупателя, при выполнении иных условий (например, при полной оплаты)
- При указании обязательных реквизитов, предусмотренных Законом о бухгалтерском учете, в первичном учетном документе:
  - а) в качестве даты составления первичного учетного документа указывается дата его подписания лицом (лицами), совершившим (совершившими) сделку, операцию и ответственным (ответственными) за ее оформление, либо лицом (лицами), ответственным (ответственными) за оформление совершившегося события;
  - б) в случае отличия даты составления первичного учетного документа от даты совершения факта хозяйственной жизни, оформляемого этим первичным учетным документом, указывается также информация о дате совершения факта хозяйственной жизни...
- [п. 8 ФСБУ 27/2021](#)

- Если в шапке документа стоит дата 29.03, и именно 29.03 согласно договору к покупателю на складе поставщика перешло право собственности на данные товары (т.е. в документе дата приемки товаров стоит именно 29.03), значит, такие товары 29.03 уже были приняты покупателем к учету на балансовые счета (т.е. это уже собственные товары покупателя едут к нему на склад)
- Тогда дата физического поступления товаров на склад 03.04 уже не влияет на изменение даты "принятия к учету"
- Поскольку вычет НДС производится после принятия к учету приобретенных товаров (в течение 3-х лет с даты принятия к учету), то вычет может быть заявлен в I квартале
  - при наличии СФ и при дальнейшем использовании в облагаемой деятельности
- Если же в шапке документа стоит дата 29.03, но согласно условиям договора право собственности на товары переходит на складе покупателя, т.е. 03.04 товары будут приняты к учету в качестве актива (на балансовые счета), то вычет НДС может быть произведен не ранее II квартала

- Какими документами подтвердить ставку НДС 0% при экспорте в страны ЕАЭС? Реестры с 01.04.2024 предоставляются только при экспорте за пределы ЕАЭС? Покупатель предоставил заявления и подтверждение уплаты налогов в своей стране в период 180 дней со дня отгрузки.
- Реестры требуются для подтверждения экспорта в третьи страны (за пределы ЕАЭС)



Главная > Консультации по законодательству > Налоги и взносы > Налог на добавленную стоимость > Евразийский экономический союз > НДС при экспорте в страны Евразийского экономического союза > Документальное подтверждение экспорта в страны Евразийского экономического союза

Товары из стран  
Евразийского  
экономического союза

НДС при экспорте в  
страны Евразийского  
экономического союза

Документальное  
подтверждение  
экспорта в страны  
Евразийского  
экономического  
союза

Если экспорт в  
страны Евразийского  
экономического  
союза подтвержден в  
течение 180 дней

Если экспорт в  
страны Евразийского  
экономического  
союза не  
подтвержден в  
течение 180 дней

< Назад



6

## Документальное подтверждение экспорта в страны Евразийского экономического союза

Дата публикации 11.03.2024



Смотрите также

При экспорте товаров в страны Евразийского экономического союза поставщик должен подтвердить правомерность применения нулевой ставки НДС, представив в налоговый орган пакет необходимых документов ([п. 3](#) и [п. 4](#) [Протокола](#) о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг; далее – [Протокол о косвенных налогах](#)):

- договор (контракт);
- выписка банка, подтверждающая фактическое поступление экспортной

- Заключение агентского договора на услуги с нерезидентом из ЕЭАС. Поверенный оказывает услуги по оплате (предоплата/постоплата) в страны дальнего зарубежья за поставленные товары по договору поставки с доверителем. Поверенный начисляет комиссионное вознаграждение за свои услуги. Являемся ли мы налоговыми агентами по НДС? По факту услуги оказаны нам не на территории РФ

- Если агент - налогоплательщик государства-члена ЕАЭС, а принципал - налогоплательщик РФ, то местом реализации услуг признается территория государства-члена ЕАЭС
- Следовательно, российская организация не признается налоговым агентом по НДС
- [п. п. 28, 29 раздела IV Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг \(приложение № 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014\)](#)
- [Письмо Минфина России от 20.11.2023 № 03-07-08/110737](#)

- Бухгалтерский и налоговый учет у агента по НДС с сумм лицензионного вознаграждения иностранной компании в 2024 году.





Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет по налогу на добавлен  
Налоговые агенты по НДС > Приобретение товаров (работ, услуг) >  
Налоговые агенты по НДС при приобретении услуг у иностранного лица

- + Вычет входного НДС
- + Исправление и корректировка поступлений
- + Расчеты по НДС с авансов
- + НДС по операциям с участием посредников
- + Раздельный учет НДС
- + Восстановление НДС
- + НДС по обязательствам в валюте

#### Налоговые агенты по НДС

- + Реализация товаров (работ, услуг)
- [-] Приобретение товаров (работ, услуг)
- 1С** Налоговые агенты по НДС при приобретении услуг у иностранного лица

1С Апенла

Справка

1С:БП 3.0

< Назад



6



## Налоговые агенты по НДС при приобретении услуг у иностранного лица



Смотрите также

Согласно [п. 1](#) и [п. 2 ст. 161 НК РФ](#) российские организации признаются налоговыми агентами по НДС, если они приобретают на территории РФ работы (услуги), местом реализации которых является территория РФ, у иностранных лиц:

- не состоящих на учете в налоговых органах либо состоящими на учете в налоговых органах только в связи с нахождением на территории РФ принадлежащих им недвижимого имущества и (или) транспортных средств



- Можно ли заполнить и выгрузить Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных иностранным организациям только для 5 раздела, без остальных?
- Нужно ли организации осуществляющей импорт товара (и соответствующее оформление поступления этого товара на таможене РФ) от иностранного юридического лица, находящегося за пределами РФ, заполнять и предоставлять форму КНД 1151056  
Расчет сумм, выплаченных иностранным организациям доходов... ?

- Налогоплательщики обязаны представлять Налоговый расчет в отношении всех выплат доходов иностранных организаций, в том числе не подлежащих налогообложению
  - [Решение Верховного Суда РФ от 30.03.2023 № АКПИ23-19](#)
- В налоговом расчете отражению **подлежат все виды доходов, относящиеся к доходам иностранной организации от источников в РФ:**
  - подлежащие обложению налогом
  - не подлежащие налогообложению
  - осуществленные в неденежной форме (например, в виде взаимозачетов, капитализации процентов)
  - [Письмо ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@](#)

- Вопрос по заполнению налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям: если был возврат денежных средств от поставщика в 1 ситуации: в этом же квартале, во 2 ситуации: в последующем квартале. То как это вообще учитывать или не учитывать в расчете? и если учитывать, то будет ли это автоматизировано для расчета?

- Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить (в соответствии с [гл. 25 НК РФ](#))
  - Это относится и к иностранным организациям, получающим доходы от источников в РФ
  - Например, возвращение российским заемщиком иностранному заимодавцу основной суммы долга по договору займа не рассматривается в качестве дохода заимодавца от источников в РФ, поскольку не несет для него экономической выгоды
    - [п. 1 ст. 41, абз. 3 п. 1 ст. 246 НК РФ,](#)  
[Письмо ФНС России от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691 @](#)
- Вопрос:
  - Являются ли доходом иностранной организации полученные, а затем возвращенные обратно денежные средства в рамках одной сделки?
  - Нужны детали контракта

- Еще вопрос по заполнению налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям:  
в нем нужно все списания с расчетного счета заполнять или только те выплаты, по которым уже есть закупка (поступление товаров и услуг)?
  - В Порядке заполнения Налогового расчета речь идет о «выплатах доходов»
  - Удерживать налог налоговый агент должен при каждой выплате (перечислении) дохода
    - [п. п. 2, 4 ст. 287, п. 1 ст. 310 НК РФ](#)
  - Момент обложения налогом установленных [п. 1 ст. 309 НК РФ](#) доходов иностранной организации связан с моментом перечисления денежных средств, а не с моментом поступления товаров и услуг

- Можно ли включать в расходы при УСН компенсацию удалёнщикам 35 руб. в день?
  - Компаниям на УСН рискованно учитывать компенсации, выплачиваемые дистанционным работникам, в составе расходов на оплату труда (по [ст. 255 НК РФ](#))
  - Такие расходы для целей [гл. 25 НК РФ](#) теперь явно включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией
    - [п. 11.1 ст. 264 НК РФ](#)

- Мы микропредприятие на ОСНО. Мы плательщики ежемесячных авансовых платежей по прибыли. По итогам 3-го квартала вышла очень большая сумма к уплате, которую мы обязаны уплачивать ежемесячными авансами и в первом квартале следующего года, но по итогу самого года выручка составила менее 60 млн, с какого отчетного квартала мы имеем права на ежеквартальные платежи по прибыли?



- Организации, у которых за **предыдущие четыре квартала** **доходы от реализации**, определяемые в соответствии со [ст. 249 НК РФ](#), не превышали в среднем 15 млн руб. за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи
  - [п. 3 ст. 286 НК РФ](#)
- Под четырьмя предыдущими кварталами понимаются **четыре последовательно идущих квартала**, предшествующие периоду, в котором представляется налоговая декларация
  - [письмо Минфина России от 23.01.2023 № 03-03-06/1/4701](#)
- Например, декларацию за I кв. 2024 г. нужно представить в апреле 2024 г.
- В этом месяце определяем, нужно ли во II квартале 2024 г. платить ежемесячные авансовые платежи
- Суммируем доходы от реализации за I квартал 2024 г. и за IV, III, II кварталы 2023 г.
- Это четыре последовательных квартала, предшествующие II кварталу 2024 г.



- Как уменьшать налог по УСН за 1 кв. 2024 г на сумму фиксированных взносов и 1% ? (ИП без работников, УСН 'доходы')



## ☆ Отчетность по УСН

Период:  ...

Организация:  ▾

Отправьте уведомление по авансу не позднее 25 апреля 2024 г.  
Уплатите налог не позднее 2 мая 2024 г.

### Показатели для расчета налога

Доходы: 600 000,00 Ставка налога: 6%

Взносы, подлежащие уплате: 56 500,00

[Анализ учета по УСН](#)

### Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 квартал = Доходы * Ставка налога (600 000,00 * 6%)	36 000,00
2. Налоговый вычет = Взносы, подлежащие уплате (56 500,00)	36 000,00
3. Налог исчисленный = Налог за 1 квартал - Налоговый вычет (36 000,00 - 36 000,00)	0,00
4. <b>Налог к уплате</b>	<b>0,00</b>

[Подробнее на ИТС](#)

Взносы с доходов за 2023 год,  
не учтенные в 2023 году

### Взносы, подлежащие уплате \*

Взносы, подлежащие уплате:

По единому тарифу:

49 500,00 ?

С доходов:

7 000,00 ?

Всего = По единому тарифу + С доходов  
49 500,00 + 7 000,00

56 500,00

Уменьшено в прошлом периоде:

0,00

Указать сумму взноса для уменьшения налога:

14 125,00

OK

Отмена

# Ответы на вопросы

## Уменьшение налога на страховые взносы

ИП Петров П. П.

### Справка-расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 квартал 2024 г.

Объект налогообложения: Доходы

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	800 000
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	36 000
4. Налоговый вычет	14 125
4.1. Подлежащие уплате страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	14 125
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	100%
4.3. Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100)	14 125
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	21 875
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	
7. Сумма к уплате (стр.5 - стр.6)	<b>21 875</b>
8. Сумма к уменьшению (стр.6 - стр.5)	



## ФНС объяснила, как ИП в 2024 году уменьшить УСН и ПСН на страховые взносы в размере 1%

📅 09 апреля 2024

💬 4

★ 4.5

👁 5337



ФНС разъяснила индивидуальным предпринимателям правила уменьшения налога (авансовых платежей) по УСН (с объектом «доходы») и ПСН на фиксированные страховые взносы за 2024 год.

В своем письме от 08.04.2024 № СД-4-3/4104@ ведомство напоминает, что по нормам статей 346.21 и 346.51 НК РФ ИП, применяющие УСН (с объектом «доходы») или ПСН, **вправе уменьшать налоги** (авансовые платежи) на страховые взносы без необходимости их фактической уплаты до такого уменьшения.

Ранее в письме от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@ **ФНС уже разъясняла порядок** уменьшения налога (авансовых платежей) по УСН (с объектом «доходы») и ПСН на фиксированные страховые взносы за 2023 год. Тогда ведомство указало, что страховые взносы в размере 1% с доходов, превышающих 300 000 рублей, за 2023 год, срок уплаты которых приходится на 1 июля 2024 года, могут быть учтены в счет уменьшения единого налога как в 2023 году, так и в 2024 году.

- ИП без сотрудников, совмещающий УСН и ПСН, учел в счет уплаты патента сумму фиксированных страховых взносов за 2023 год в полном объеме, может ли он зачесть сумму взноса 1% с выручки свыше 300 тыс. руб. в счет уплаты налога УСН в полном объеме? Какие операции нужно сделать в программе для зачета этой суммы?
  - При совмещении УСН и патента необходимо вести отдельный учет доходов и расходов по этим налоговым режимам
    - [п. 8 ст. 346.18 НК РФ](#)
  - Если расходы на уплату взносов разделить между УСНО и ПСНО невозможно, то они распределяются пропорционально размеру доходов по каждому спецрежиму в общем объеме доходов
    - [Письма Минфина от 25.02.2021 № 03-11-11/13087, ФНС от 07.02.2022 № СД-4-3/1383@](#)
  - В «1С:Бухгалтерии 8» при совмещении УСН и ПСН взносы «за себя» автоматически распределяются пропорционально долям доходов

**Взносы, подлежащие уплате**

Доля доходов по патенту:	60,00%
Взносы, подлежащие уплате:	
По единому тарифу:	49 500
С доходов:	0
Всего = (По единому тарифу + С доходов) * Доля доходов по патенту (49 500 + 0) * 60,00%	29 700

Указать сумму взноса для уменьшения налога:

29 700

**OK**    Отмена



- **Большое спасибо за помощь,  
оказанную при подготовке к данному Лекторию,  
Сидоровой Вере Владимировне - эксперту 1С**

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

**Калинина Елена Николаевна**

Эксперт 1С