

# Поддержка изменений законодательства в программе 1C:Бухгалтерия с 2024 года

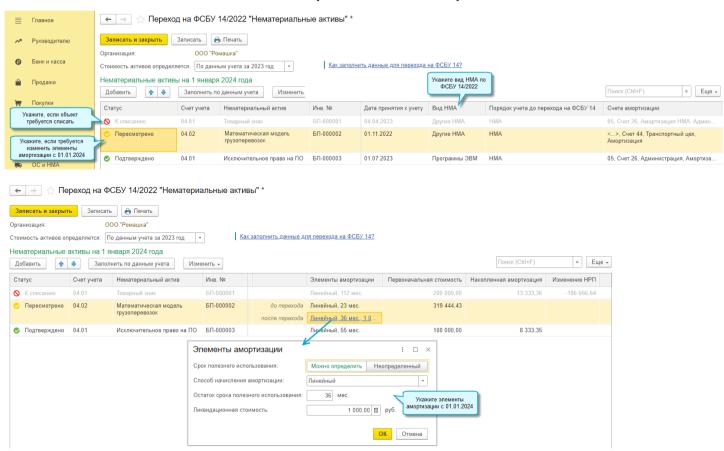
#### Ротяков Михаил

Методист

- Приказ Минфина от 30.05.2022 № 86н
  - ФСБУ 14 «Нематериальные активы» обязателен к применению с 2024 года
  - Порядок учета НМА становится аналогичным основным средствам
    - Сумма амортизации НМА в бухгалтерском учете рассчитывается исходя из балансовой стоимости, ликвидационной стоимости и оставшегося срока полезного использования

- Для перехода на ФСБУ нужно
  - Классифицировать НМА
  - Указать срок полезного использования, ликвидационную стоимость, способ начисления амортизации
  - Перенести НМА на 04 счет
  - Списать активы, которые не признаются НМА в соответствии с ФСБУ 14
  - При необходимости указать обесценение
    - Автоматизация обесценения будет сделана позднее
  - Проводки создаются в межотчетном периоде
    - Ретроспективный переход на ФСБУ 14 не поддерживается.
  - Организации, которые вправе вести упрощенный бухгалтерский учет (к ним относится большинство малых предприятий), могут не выполнять такой переход, а применять ФСБУ 14 перспективно

- Для ввода данных, необходимых для перехода на ФСБУ 14 используется документ «Переход на ФСБУ 14»
  - Он находится в помощнике закрытия декабря 2023 года





Изменение формы счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры с 01.04.2024

- Проект постановления Правительства
  - http://regulation.gov.ru/p/143527
  - В строке 5а счета-фактуры нужно будет указывать наименование документа-основания
  - Номер строки указывать необязательно
  - В случае выставления УПД в строке 5а указывается «тот же»



## Изменение формы счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры с 01.04.2024

### ■До 01.04.2024

Счет-фактура №		<u>1</u> o	т	29 август	а 2023 г.	(1)		
Исправление №	-	o	т			(1a)		
Продавец:	000					(2)	Покупатель:	0
Адрес:	115035, Москва г, (	115035, Москва г, Садовническая ул, дом № 82, строение 2					Адрес:	4
ИНН/КПП продавца:	775000572/7705010	775000572/770501001					ИНН/КПП покупа	геля: 7
Грузоотправитель и его адрес:	он же					(3)	Валюта: наимено	вание, код 📑 🕇
Грузополучатель и его адрес:	ООО ,454052, Челябинская обл, Челябинск г, 1-й переезд					(4)	Идентификатор го	сүдарственног
К платежно-расчетному документу №	ОТ	ОТ					договора (соглац	
Документ об отгрузке	№ n/n 1 № 3 oт 29.08.2023 г.			(5a)				
		Единица			Стоимость			

### **C** 01.04.2024

Счет-фактура №		1		т	29 август	та 2024 г.	(1)		
Исправление №				)T	-	_	(1a)		
Продавец:	000						(2)	Покупатель:	(
Адрес:	115035, Mo	115035, Москва г, Садовническая ул, дом № 82, строение 2					(2a)	Адрес:	ī
ИНН/КПП продавца:	775000572/	775000572/770501001					(26)	ИНН/КПП покупат	геля: 7
Грузоотправитель и его адрес:	он же	он же					(3)	Валюта: наимено	вание, код 🛚 🖟
Грузополучатель и его адрес:	ООО Челябинская обл, Челябинск г, 1-й переезд					- :.:			
К платежно-расчетному документу №							договора (соглац		
Документ об отгрузке	Товарная на	Товарная накладная № 3 от 29.08.2024 г.				(5a)	1		
			Единица			Стоимость	Bro		



- Письмо ФНС от 7 декабря 2023 г. N КЧ-4-8/15351
  - С 01.01.2024 года прекращается прием платежей налогов, оформленных не как ЕНП, по старому
  - В 2023 году был переходный период,
    - Можно было платить налоги как ЕНС
    - Можно было формировать платежные поручения на уплату конкретных налогов, они же заменяли собой уведомления
  - Переходный период закончился, теперь такой возможности больше нет
  - Жесткого запрета в программе делать не стали
    - Платежи налогов с конкретными КБК в программе можно сделать только вручную
    - Из помощников формируются платежи на ЕНС



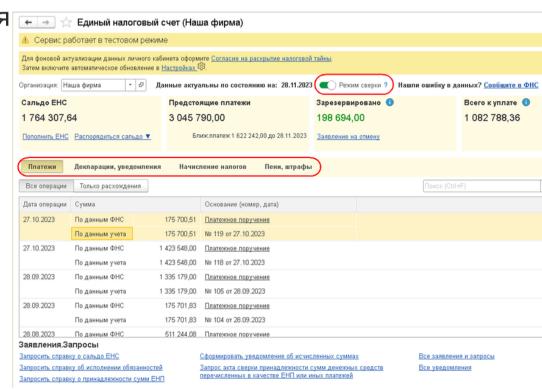
### **ЛЕКТОРИЙ** Интеграция с ЛК ФНС в части ЕНС

- Суммы, перечисленные в виде Единого налогового платежа поступают на Единый налоговый счет
  - ФНС зачтет суммы с ЕНС в счет уплаты налогов и сборов
- Хорошо бы иметь возможность свериться с ФНС
  - И скорректировать учет если есть расхождения
- И теперь это возможно!
  - Нужно, чтобы была подключена 1С-Отчетность на обычном тарифе или на на тарифе Промо ЕНС (бесплатно на 6 месяцев)



### **ПССТОРИЙ** Интеграция с ЛК ФНС в части ЕНС

- Раздел Главное Единый налоговый счет Личный кабинет ЕНС, включаем тумблер Режим сверки
  - Режим сверки обеспечивает сравнение данных по следующим разделам: Платежи; Декларации, уведомления; Начисление налогов: Пени, штрафы
- Расхождения подсвечиваются красным
  - С ними нужно разбираться
    - Отправить уточненную декларацию или уведомление
    - Уточнить у банка, почему с платежом ЕНС возникли проблемы
    - Отразить штрафы и пени в учете Операцией по ЕНС



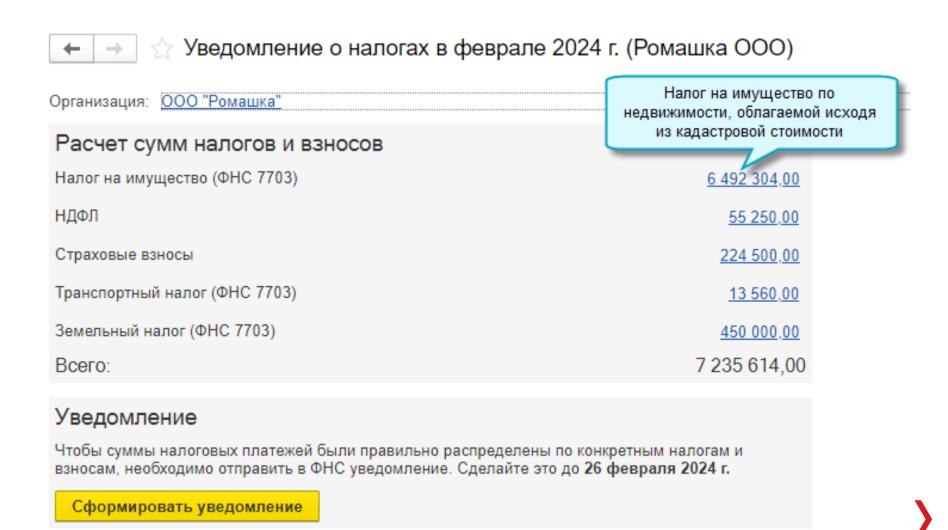


### Изменение срока представления декларации по налогу на имущество

- Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-Ф3
  - Изменен срок представления декларации по налогу на имущество с 25 марта на 25 февраля
    - А срок уплаты налога остается прежним, то есть 28 февраля
  - Это значит, что налоговые органы получат декларацию по налогу на имущество организаций раньше наступления срока уплаты налога.
    - В декларации содержатся сведения о налоге на имущество по объектам, облагаемым по среднегодовой стоимости
    - В уведомление нужно включать только налог на имущество по объектам, облагаемым по кадастровой стоимости



## Изменение срока представления декларации по налогу на имущество



## Особенности представления уведомлений по НДФЛ

- Как подавали уведомление по НДФЛ в 2023 году
  - До 25-го числа
    - За период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число
- Как будем подавать уведомление по НДФЛ в 2024 году
  - Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-Ф3
  - До 25-го числа
    - За период с 1-го по 22-е число
  - До 3-го числа
    - За период с 23-го по последнее число предыдущего месяца
- Сроки уплаты НДФЛ
  - Не позднее 28-го числа за период с 1-го по 22-е число
  - Не позднее 5-го числа за период с 23-го по последнее число предыдущего месяца
- Поддержали эти изменения в списке задач и в автозаполнении уведомлений



## Особенности представления уведомлений по НДФЛ



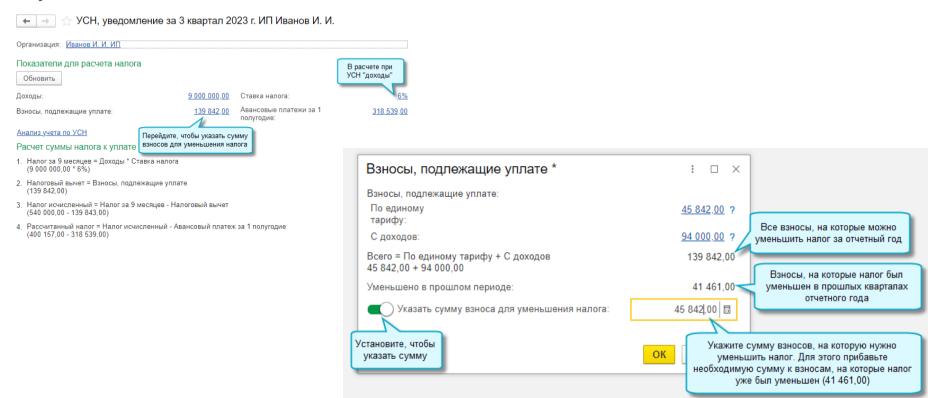
- Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-Ф3
  - Установлен размер страховых взносов индивидуальных предпринимателей за себя на 2024 год
  - Фиксированный взнос по единому тарифу 49 500 руб.
  - Максимальный размер взносов с доходов, превышающих 300 000 руб. 277 571 руб.
- Постановление Правительства РФ от 08.12.2023 № 2085
  - Изменен размер страховых взносов от несчастных случаев на производстве, уплачиваемых при АУСН.
  - С 01.01.2024 он составляет 2 434 рубля в год
- Постановление Правительства РФ от 10.11.2023 № 1883
  - В 2024 году единая предельная база по страховым взносам на одного сотрудника за год составляет 2 225 000 рублей.
  - С выплат сотруднику сверх этой суммы страховые взносы, в большинстве случаев, не уплачиваются

## Уменьшение налога при УСН "Доходы" на страховые взносы

- Как делали в 2022 году и ранее
  - Уплачивали страховые взносы в течение года и уменьшали на них налог (авансы по налогу)
- Как делали в 2023 году
  - Формировали положительное сальдо ЕНС, направляли в ФНС заявление о резервировании суммы исчисленных страховых взносов, уменьшали на них налог (авансы по налогу)
- Как будем делать теперь
  - Уменьшаем налог (авансы по налогу) на фиксированные взносы и взносы с доходов свыше 300 000 руб независимо от их фактической уплаты
    - Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-Ф3
  - Взносы 1% с дохода свыше 300 тыс.руб. за 2023 год уменьшат налог в 2023 и 2024 году
    - Письмо ФНС СД-4-3/10872@ от 25.08.2023
- Что делать с взносами за 2023 год?
  - Уменьшили авансы по налогу УСН на оставшуюся часть фиксированных взносов 
     октябре

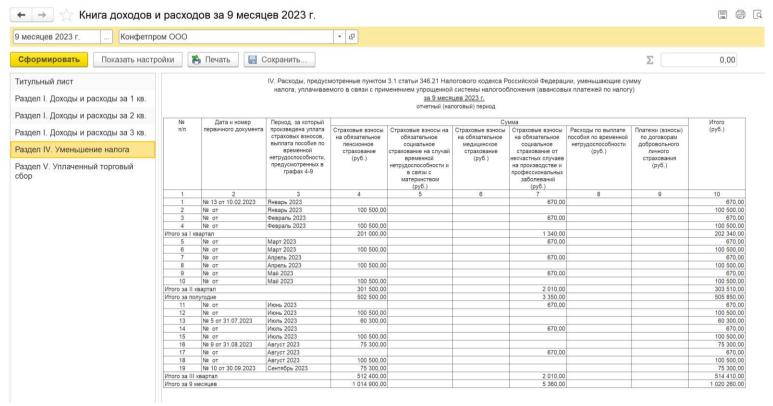
## Уменьшение налога при УСН "Доходы" на страховые взносы

- Мы получили много просьб сделать выбор в 2023 году уменьшать налог на взносы или в 2024
  - Поддержали возможность явно указать сумму взносов, на которую уменьшается налог





- Приказ ФНС России от 07.11.2023 № EA-7-3/816@
  - С 01.01.2024 изменяется форма КУДиР УСН
  - Исключен раздел о расходах на страховые взносы, уменьшающих налог при УСН



- Приказ ФНС России от 07.11.2023 № EA-7-3/816@
  - С 01.01.2024 изменяется форма книги доходов по патентам.
  - Небольшие «косметические» изменения
    - На титульном листе появился номер патента
- В проекте было больше изменений
  - В разделе "Доходы" планировались новые столбцы:
    - Номер и дата патента на право применения ПСН
    - Срок, на который выдан патент
    - Наименование субъекта РФ, в котором получен патент
  - В приказ эти изменения не вошли

Разлел I. Лохолы

Номер и Срок, на	Наименование субъекта	Регистрация				
дата патента на право применения ПСН	который выдан патент	суовекта Российской Федерации, в котором получен патент	N n/n	Дата и номер первичного документа	Содержани е операции	
1	2	3	4	5	6	

- Закон города Москвы от 22.11.2023 № 34
  - С 01.01.2024 изменены ставки торгового сбора для торговых точек, зарегистрированных в городе Москве
  - С 2025 года предусмотрена ежегодная индексация ставок торгового сбора на коэффициент-дефлятор

### Ротяков Михаил Николаевич

Фирма «1С»

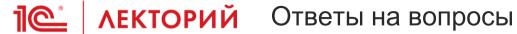


• ООО на УСН 6% занимается перепродажей лицензий на типовые продукты 1С (1С:КП, комплекты ИТС, сервисы 1СПАРК Риски, 1С-ЭДО, 1С-Контрагент и пр.), в т.ч. 1С:КП, Фреш.

Вопрос: Как вести учет данных услуг, приобретая их и продавая конечному покупателю с учетом обязательного применения ФСБУ 14 'Нематериальные активы', на каких счетах бухгалтерского учета отражать поступление данного актива в БУ

#### Ответ

• В вашем случае учет лицензий не является предметом регулирования ФСБУ 14, поскольку НМА, приобретенные для продажи в ходе обычной деятельности организации из сферы действия стандарта исключены (подп. б п. 8 ФСБУ 14/2022) Т.е. с переходом на ФСБУ 14 изменений в учете лицензий для продажи не произошло.



• Средства индивидуализации (товарные знаки, знаки обслуживания), созданные собственными силами не признаются НМА в соответствии с ФСБУ 14/2022. При этом в ФСБУ 14/2022 нет пояснения, что является объектом созданным собственными силами. Например, если оплачивали пошлину в Роспатент за регистрацию товарного знака или привлекали стороннюю организацию для разработки этикетки - является ли это объектом созданным собственными силами?

#### Ответ

• Не является объектом, созданным собственными силами. Подробнее см. ответ на вопрос "Будет ли считаться НМА товарный знак, созданный подрядной организацией по договору?"

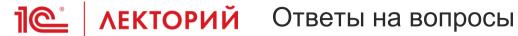


• Относится ли товарный знак, сайт и тп объекты разработанные для собственных нужд организации сторонним контрагентом (ИП или ООО или самозанятым) к нематериальным активам или признаются расходом?

#### Ответ

• Признаются расходом. Подробнее см. ответ на вопрос "Будет ли считаться НМА товарный знак, созданный подрядной организацией по договору?"

- Где в 1С установить лимит по стоимости НМА?
- Ответ
  - Лимит в программе не устанавливается. Пользователь самостоятельно отражает на счетах учета расходы на создание или приобретение НМА, первоначальная стоимость которых ниже установленного учетной политикой лимита, в качестве расходов периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов (п. 7 ФСБУ 14/2022).

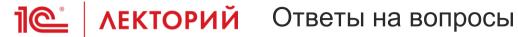


 Лицензии (неисключительное право) согласно п. 4 ФСБУ 14/2022, признаются в бухгалтерском учете в качестве НМА, в то время, как в налоговом учете в качестве НМА могут быть признаны объекты НМА, обладающие ИСКЛЮЧИТЕЛЬНЫМИ правами.

Каким образом решен данный вопрос? Иначе один и тот же объект должен отражаться в составе НМА (в бу) и РБП (в ну). Есть ли программное решение по принятию к учету РБП только в налоговом учете?

#### Ответ

• Задача автоматизировать приобретение лицензий, в том числе на использование компьютерных программ, записана. В настоящий момент отразить такую покупку можно с помощью документов "Поступление услуг", указав в нем разную аналитику для БУ (счет 08, НМА) и НУ (счет 97, РБП) и "Принятие к учету НМА", указав в нем нулевую сумму налогового учета.



- Вопрос по ФСБУ14: 1)Неисключительные права, которые ранее мы относили на сч.97, теперь относить на 08 и далее на 04? Нужен ли Приказ о вводе в эксплуатацию в качестве НМА
  - 2) Если покупаем услуги по доработке НМА, который ранее поставлен был на сч.04, теперь по новому ФСБУ относить первоначальную стоимость НМА? Каким документом это проводить в 1С? Модернизация НМА? Какими-то внутренними документами увеличение стоимости НМА нужно оформлять?

#### Otret

- 1) Да, если присутствуют одновременно все признаки НМА (п. 4 ФСБУ 14/2022). В бухгалтерском учете факты хозяйственной жизни оформляются первичными учетными документами (ч.1 ст. 9 402-Ф3). В системе 1С для этого предусмотрен акт о принятии к учету, который соответствует всем требованиям ФСБУ 27/2021, и содержит все данные, необходимые для учета объекта согласно ФСБУ 14/2022. Приказ, как правило, являясь организационно-распорядительным документом, предшествующим совершению факта хозяйственной жизни, первичным учетным документом не является.
- 2) Да, если результатом услуг является улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта НМА (п. 28 ФСБУ 14/2022). Требования к оформлению фактов хозяйственной жизни общие, то есть должен быть первичный учетный документ с набором реквизитов согласно ФСБУ 27/2021 и данными, позволяющими вести бухгалтерский учет НМА. Для улучшения НМА необходимо указать какие нормативные показатели функционирования объекта улучшены и их значения. При улучшении требуется проверка элементов амортизации и указание новых значений. Задача автоматизировать модернизацию НМА записана.

• Добрый день. Малое предприятие, имеет право на упрощенный учет. Программное обеспечение числится на 97 счете и ежемесячно списывается в расходы операцией 'Списание РБП'. Что нужно сделать в связи с применением с 2024 года нового ФСБУ 14 'НМА': списать оставшуюся часть на конец 2023 года в расходы и учитывать программное обеспечение на забалансовом счете, либо продолжать учитывать на 97 счете до полного списания? Стоимость программного обеспечения ниже, чем установленный лимит стоимости НМА на 2024 год

#### Ответ

 Имеющие право на упрощенные способы учета могут применять ФСБУ 14 перспективно, только к новым НМА. Если этим правом воспользоваться решения нет, то необходимо проанализировать объекты на 97 счете на предмет соответствия признакам НМА и распорядиться ими в зависимости от того, являются они НМА или нет по ФСБУ 14/2022

• Ваши рекомендации по отражению в 1С ситуации, касающейся учета расходов по подписке на право использования программных продуктов, приобретаемой в середине года (как правило, это 12 месяцев). В бухучете данные затраты уже не могут быть отнесены на 97 счет, как ранее, и подлежат единовременному списанию на расходы. В то же время для целей налогообложения прибыли, продолжает действовать правило соразмерного распределения расходов доходам, если расходы приходятся на несколько налоговых периодов (в рассматриваемой ситуации, это будет 2 года). Как оптимально отразить данные расходы в 1 С для целей БУ и НУ?

#### • Ответ

В документе "Поступление услуг" при приобретении права использования программных продуктов затраты в бухгалтерском учете списать на затратные счета, а в налоговом учете - учесть как РБП. При этом счет учета РБП 97 может использоваться для учета дебиторской задолженности за услуги, которые потребляются на регулярной основе (ежемесячно).



- 1. Учёт обесценения НМА
  - 2. Учет объектов, которые с 01.01.2024 являются НМА для бухгалтерского учета, и отражаются как РБП в налоговом учёте.
  - 3. Учёт (забалансовый?) средств индивидуализации, созданных своими силами, которые являются НМА для целей налогового учета.
  - 4. Учет улучшения НМА (как модернизации ОС?).

#### Ответ

- 1. Обесценение будет проводиться с помощью специального документа, а также для этих целей будет создан субсчет счета 05
  - 2. Такая задача записана.
  - 3. В настоящий момент в программе не планируем создавать и автоматизировать движение по забалансовому счету для таких объектов.
  - 4. Задача поддержать в программе модернизацию и модификацию НМА у нас записана. Просим присылать примеры модификации и модернизации НМА, которые использовались в вашей организации, на электронную почту bp@1c.ru



• Почему амортизация по перенесенным нма начинает начисляться с февраля, а не с января, что сделать, чтобы это исправить

#### • Ответ

• Вероятно, вы установили дату принятия к учету 1 января 2024 года. Если это так, рекомендуем установить в качестве даты принятия к учету фактическую дату использования актива. Если установлена дата принятия

к учету 1 января 2024 года, то амортизация за январь не начисляется, скорее всего, из-за настройки учетной политки. Для НМА выбор этого значения будет учитываться начиная с 2024 года. Это соответствует п. 38 ФСБУ 14.

← → Учетная политика *				
Записать и закрыть Записать				
Организация: РОМАШКА ООО	-	c-		
Применяется с: Январь 2024 г				
ФСБУ 6 "Основные средства" применяется: ?  © С 2022 года  Досрочно, с 2021 года  Начисление амортизации начинается:				
С даты принятия к учету?     Установите, чтобы начислять амортизацию с даты принятия к учету				
ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" применяется: ?	_			
<ul><li>С 2022 года</li></ul>				
<ul><li>Досрочно, с 2021 года</li></ul>				

• Нематериальный актив (фильм) не приносит вообще никакого дохода, можно отключить амортизацию?

#### • Ответ

 Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде (п. 34 ФСБУ 14/2022). Однако, факт отсутствия экономических выгод является основанием для проверки объекта на обесценение (проверки элементов амортизации), а также для проверки на наличие оснований для списания (п.п. 43, 45 ФСБУ 14/2022)

• ИП без работников на УСНО 6%, страховые за себя+1% ПФР. Как в 1с 8.3 ТЕХНИЧЕСКИ отразить уменьшение квартальных авансовых платежей (какими документами/проводками/операциями) на суммы страховых взносов, оплаченных во 2,3кварталах 2023? уведомления и заявления о зачете в счет исполнения предстоящей обязанности не работают((

#### Ответ:

• Уменьшение налога на взносы производится автоматически при расчете авансов по налогу УСН. Проверить уменьшение налога можно в помощнике УСН.

• Какие заявления и уведомления должен подать Индивидуальный предприниматель, чтобы уменьшить патент на взносы (ИП с работниками и без)?

#### Ответ:

• Уменьшение налога на взносы производится автоматически при расчете налога ПСН. Проверить уменьшение налога можно в помощнике ПСН.

 Организация на УСНО 6%. Оплаченные Страховые взносы с ЗП сотрудников уменьшают начисленный УСНО в какой момент? На дату списания с р/сч организации или когда ИФНС со счета ЕНС спишет оплаченный общей суммой ЕНП в счет уплаты Взносов по лицевому счету Взносов?

#### • Otret:

• Когда ФНС зачтет средства ЕНС в счет страховых взносов за сотрудников.



- Уведомления по УСН, авансовые платежи обязательны или нет?
- Ответ:
  - Уведомления и авансовые платежи по УСН обязательны.

 Очень мало внимания уделяют налогообложению ЕСХН в ООО. В ИП просто, книга доходов и расходов и налог готов. А в ООО считают выручку, себестоимость, незавершёнку и на этих показателях считают налог (хотя везде написано что должны заполнять КУДиР) Как же правильно? И ещё вопрос, В целях ЕСХН организация будет списывать стоимость земельного участка каждые полгода в течении 7 лет, как и какой проводкой это отразить в 1с 8,3 ведь эта сумма только для налогового учета в бухгалтерском учете такую проводку не делают). Заранее спасибо.

#### Ответ:

■ ЕСХН в БП 3.0 не поддерживается. Рекомендуем отраслевые решения.

• Загрузка кассовых чеков из сканов или другим способом в авансовые отчеты (по подобию загрузки накладных из сканов) 1С Бухгалтерия 8.3

#### • Ответ:

• Загрузка из сканов появилась в релизе 3.0.143.

