



УСН и ЕНС: учет в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года

Калинина Елена Николаевна

Эксперт 1С

15 февраля 2024 г.

- 1. Общие принципы ведения налогового учета при применении УСН**
- [2. Особенности учета фиксированных взносов ИП](#)
- [3. Упрощение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#)
- [4. Новая методика учета расчетов на ЕНС с 2024 года](#)
- [5. Отражение уплаченных налогов с 2024 года](#)
- [6. Ответы на вопросы](#)



УСН - один из самых популярных специальных режимов налогообложения, который добровольно могут применять многие организации и ИП

- [п. 1 ст. 346.11 НК РФ](#)

НК РФ
Глава 26.2

**УПРОЩЕННАЯ
СИСТЕМА
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**





Главная > Консультации по законодательству > Налоги и взносы > Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения

- + Кто может применять УСН
- + Переход на УСН
- + Особенности налогообложения при УСН
- + Объект налогообложения при УСН
- Налоговый и отчетный периоды по УСН
- + Налоговая база и ставки по УСН
- + Доходы при УСН
- + Расходы, учитываемые при УСН
- + Исчисление налога при УСН с объектом "доходы"
- Уплата налога при УСН с объектом "доходы"
- + Исчисление налога при УСН с объектом "доходы минус расходы"
- Уплата налога при УСН с объектом "доходы"

< Назад 9

Упрощенная система налогообложения

- Кто может применять УСН
- Переход на УСН
- Особенности налогообложения при УСН
- Объект налогообложения при УСН
- Налоговый и отчетный периоды по УСН
- Налоговая база и ставки по УСН
- Доходы при УСН
- Расходы, учитываемые при УСН
- Исчисление налога при УСН с объектом "доходы"
- Уплата налога при УСН с объектом "доходы"
- Исчисление налога при УСН с объектом "доходы минус расходы"



← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: АРБА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Система налогообложения

[История изменений](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН:

Объектом налогообложения могут быть доходы ...

▪ [п. 1 ст. 346.14 НК РФ](#)



← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: Ромашка ООО

Система налогообложения

Антикризис

Налог на прибыль

УСН

НДС

ЕНВД

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 14\)](#)

Система налогообложения

[История изменений](#)

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН:

... или доходы, уменьшенные на расходы

▪ [п. 1 ст. 346.14 НК РФ](#)



- Доходы и расходы при УСН признаются **кассовым методом**:
 - датой получения доходов признается день поступления денежных средств, а также день оплаты налогоплательщику иным способом
 - [п. 1 ст. 346.17 НК РФ](#)
 - расходами признаются затраты после их фактической оплаты с учетом особенностей учета отдельных видов расходов
 - [п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#)
- Доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода
 - [п. 5 ст. 346.18 НК РФ](#)

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: АРБА ООО

Система налогообложения

Антикризис

УСН

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

[История изменений](#)

✓ Ставки налога УСН

Основная ставка: %

Действует до достижения суммы доходов 199,35 млн. руб. при средней численности наемных работников не более 100 человек

Повышенная ставка: %

Действует с начала квартала, в котором доходы превысили 199,35 млн. руб. либо средняя численность наемных работников превысила 100 человек

✓ Учет по видам деятельности

Порядок отражения авансов от покупателя:

- Доход УСН
- Доход комитента



Организация: Ромашка ООО

Система налогообложения

Антикризис

Налог на прибыль

УСН

НДС

ЕНВД

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 14\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)

> [Учет по видам деятельности](#)

[Порядок признания расходов](#)

События (хозяйственные операции), выполнение которых необходимо для признания расходов уменьшающими налоговую базу по единому налогу:

[Материальные расходы:](#)

- Поступление материалов
- Оплата материалов поставщику
- Передача материалов в производство

[Расходы на приобретение товаров:](#)

- Поступление товаров
- Оплата товаров поставщику
- Реализация товаров
- Получение дохода (оплаты от покупателя)

[Входящий НДС:](#)

- НДС предъявлен поставщиком
- НДС уплачен поставщику
- Приняты расходы по приобретенным товарам (работам, услугам)

[Дополнительные расходы, включаемые в себестоимость:](#)

- Поступление дополнительных расходов
- Оплата поставщику
- Списание запасов

[Таможенные платежи:](#)

- Ввоз товаров оформлен
- Таможенные платежи уплачены
- Товары списаны

Настройки учета в 2023 и 2024 году не отличаются



- **Налоговый учет доходов и расходов ведется в *Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН* (КУДиР)**
 - [ст. 346.24 НК РФ](#)
- **В 2023 году КУДиР нужно было заполнять по форме и в порядке, утвержденным Минфином России**
 - [приказ Минфина России от 22.10.2012 № 135н](#)
- **С 01.01.2024 нужно применять новую форму КУДиР**
 - [приказ ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@](#)



Основная рабочая база (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F

Глория Белиф

Поиск (Ctrl+F)

Единый налоговый счет

- Расчеты по ЕНС
- Расчеты налогов по ЕНС
- Зачет авансов по ЕНС

Налог на прибыль

- Регистры налогового учета

УСН

- Отчетность по УСН
- Книга доходов и расходов УСН**

Прослеживаемость

- Помощник получения РНПТ
- Уведомления для получения РНПТ

ЕНВД

- ЕНВД

Отчеты

- Справочники
- Администрирование

- В «1С:Бухгалтерии 8» отчет **Книга доходов и расходов УСН** заполняется автоматически на основании данных налогового учета расчетов при УСН
- Налоговый учет расчетов при УСН организован в специальных регистрах подсистемы УСН



Регистры накопления:

- Книга учета доходов и расходов (раздел I)
- Книга учета доходов и расходов (раздел II)
- Книга учета доходов и расходов (НМА)
- Расходы, уменьшающие налог по отдельным режимам налогообложения
- Книга учета доходов и расходов (Торговый сбор)
- Книга учета доходов и расходов (Уменьшение налога)
- Зарегистрированные оплаты основных средств (УСН)
- Зарегистрированные оплаты нематериальных активов (УСН)
- Расходы при УСН
- Прочие расчеты

...а также в регистры сведений:

- Расчет налога, уплачиваемого при УСН
- Расшифровка КУДиР
- Первоначальные сведения ОС (налог. учет УСН)
- Первоначальные сведения НМА (налог. учет УСН)

Записи в регистрах подсистемы УСН вводятся, как правило, автоматически при проведении документов, которыми регистрируются операции



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет РО00-000010 от 27.12.2023 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего | Организация | Вид расхода |
|---|---|--------------|---------------------|---------------|-------------|--------------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего | | Первичный документ |
| ● | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ТФ "МЕГА"" по договору "658 от 26.12.2023". | 3 503 900,00 | | 3 503 900,00 | Ромашка ООО | 27.12.2023, № 10 |



← → ☆ Движения документа: Выдача наличных Р000-000009 от 12.10.2023 18:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Б... Кн... Бух... Рас... Расч... Упла... У...

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего | Организация | Вид расхода |
|---|--|--------|---------------------|---------------|-------------|--------------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | Расходы всего | | Первичный документ |
| ● | Выплачена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 | | Ромашка ООО | Зарплата |
| | | | | 43 500,00 | | 12.10.2023, № 9 |

← → ☆ Движения документа: Выдача наличных РО00-000009 от 12.10.2023 18:00:00

Записать и закрыть

Обновить

 Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ КТ Б... Кни... F Бухг... F Расче... Расче... Уплата... У...

| N | Вид движения | Статусы оплаты расходов ... | Расчетный документ | Пар... | Вид расхода | Элемент расхода |
|-----|--------------|-----------------------------|-------------------------|--------|-------------|----------------------|
| - 1 | Расход | Не оплачено | Начисление зарплаты ... | | Зарплата | Кочетов Владимир ... |





The screenshot displays the 1C software interface. At the top, the title bar shows 'Основная рабочая база (1С:Предприятие)' and a search bar with 'Поиск Ctrl+Shift+F'. The user's name 'Глория Бе' is visible in the top right. A left sidebar contains a menu with items: 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', 'Продажи', 'Покупки', 'Склад', 'Производство', 'ОС и НМА', 'Зарплата и кадры', 'Операции' (highlighted with a red box), 'Отчеты', 'Справочники', and 'Администрирование'. The main area is divided into sections: 'Формирование уставного капитала', 'Начисление дивидендов', 'Журнал проводок', 'Уплата фиксированных страховых взносов', and 'Налог на профессиональный доход'. Below these are three main sections: 'Заккрытие периода' (with sub-items: 'Заккрытие месяца', 'Справки-расчеты', 'Регламентные операции', 'Регламентные операции НДС'), 'НДС' (with sub-items: 'Отражение начисления НДС', 'Отражение НДС к вычету'), and 'УСН' (with sub-items: 'Записи книги доходов и расходов УСН' (highlighted with a red box), 'Регистрация суммы убытка УСН'). On the right, there are sections for 'Изменение режима налогообложения' (with sub-items: 'Помощник ввода остатков при смене объекта УСН', 'Помощник по переходу на УСН') and 'Единый налоговый счет' (with sub-items: 'Уведомления', 'Заявления о зачете', 'Корректировки ЕНС', 'Операции по счету за 2023 год', 'Помощник перехода на ЕНС', 'Календарь уведомлений', 'Личный кабинет ЕНС'). A search bar 'Поиск (Ctrl+F)' is located at the top right of the main area.





☆ Запись книги доходов и расходов УСН 0000-000001 от 30.01.2024 ...

Провести и закрыть

Записать

Провести



Номер: 0000-000001

от: 30.01.2024 20:00:00



Организация: АРБА ООО

I. Доходы и расходы (1)

IV. Уплаченный торговый сбор

Добавить



| N | Дата, № первичного документа | Содержание | Доходы | Доходы всего |
|---|------------------------------|---|--------------------------|--------------|
| 1 | 31.12.2023 №17 | Уведомление о получении бонуса в качестве аванса поставщику в счет поставки следующих партий товара | 10 000,00 Принимаются | 10 000,00 |



- Расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов учитываются в составе расходов УСН **в фактически уплаченном размере**
- Данный порядок распространяется в том числе на **фиксированные страховые взносы ИП (взносы «за себя»)**
 - [пп. 7 п. 1 ст. 346.16, пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#)



- При УСН «Доходы» можно уменьшить сумму налога **на сумму фактически уплаченных:**
 - страховых взносов, начисленных на выплаты работникам
 - больничных за счет средств работодателя
 - платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности
- ИП на УСН «доходы» уменьшают сумму налога на сумму фиксированных страховых взносов («за себя»), **подлежащую уплате** в данном налоговом периоде
- Ограничение (не распространяется на ИП без работников):
 - уменьшение налога не должно превышать 50 процентов
- ИП без работников могут уменьшить сумму налога до нуля
 - [пп. 3 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ](#)

- С 2023 года большинство налогов, взносов и штрафных санкций уплачиваются в качестве **единого налогового платежа (ЕНП)**
- В рамках ЕНС налогоплательщик **не платит конкретный налог, а погашает совокупную обязанность**
 - даже если уплата налога выполняется из **Задач организации**
- Зачет ЕНП в счет уплаты конкретных налогов делает ФНС
- Для фиксации сведений об уплате налогов и в отсутствие доступа к данным ЛК ФНС в программе было поддержано автоматическое распределение ЕНП по правилам НК РФ
 - регламентная операция **Зачет аванса по единому налоговому счету** (с 2024 года не применяется)
 - [п. п. 7, 8 ст. 45, п. п. 7, 9 ст. 78 НК РФ](#)

- **С 29.05.2023** принадлежность денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП, определяется в следующей последовательности:
 - 1. Недоимка по НДФЛ**
 - начиная с наиболее раннего срока уплаты
 - 2. Начисления по НДФЛ** - с текущим сроком уплаты
 - 3. Недоимка по иным налогам, сборам, страховым взносам**
 - начиная с наиболее раннего срока уплаты
 - 4. Начисления по иным налогам, авансовым платежам, сборам, страховым взносам** - с текущим сроком уплаты
 - 5. Пени, проценты, штрафы**
 - Если денег на ЕНС недостаточно для уплаты всех налогов, **сначала средства спишутся в счет уплаты НДФЛ**, и только **остаток распределится пропорционально** суммам оставшихся обязательств
 - [п. 8 ст. 45 НК РФ](#)

- С **29.06.2023** зачет ЕНП на НДСЛ в счет предстоящей обязанности осуществляется на основании представленного уведомления об исчисленном НДСЛ в автоматическом режиме в течение суток
 - до наступления срока уплаты НДСЛ
 - без заявления о распоряжении средствами ЕНС
 - при наличии положительного сальдо ЕНС
 - [п. 7 ст. 78 НК РФ](#)

- С **01.10.2023** зачет ЕНП на страховые взносы в счет предстоящей обязанности осуществляется на основании представленного уведомления об исчисленных страховых взносах или расчета по страховым взносам в автоматическом режиме в течение суток
 - до наступления срока их уплаты (28 числа каждого месяца)
 - без заявления о распоряжении средствами ЕНС
 - при наличии положительного сальдо ЕНС
- При одновременном поступлении уведомлений по НДФЛ и по страховым взносам в первую очередь будет погашаться НДФЛ
 - [п. 9 ст. 78 НК РФ](#)

- По общему правилу налог (СВ) считается уплаченным при соблюдении следующих условий:
 - сформирована совокупная обязанность по налогу (СВ)
 - имеется положительное сальдо ЕНС
 - наступление срока платежа (!)
 - [п. 7 ст. 45 НК РФ](#)



← → ☆ Движения документа: Регламентная операция PO00-000104 от 31.12.2023 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

 Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходи...

Расши...

Проч...

Расхо...

Расчеты налоговых аге...

Расчеты по един...

Расчеты по налогам н...

| N | Вид дв... | Головн... | Счет у... | Налог | КБК | Регистрация... | Код по О... | Срок уплаты | Сумма | Платежный документ |
|---|-----------|-------------|-----------|--------------------------------|------------|-------------------------------------|-------------|-------------|-----------|--|
| - | Расход | Ромашка ООО | 68.01.1 | НДФЛ исчисленный налоговым... | 1821010... | ФНС 7731 КПП 773101001 (Общество... | 45320000 | 28.12.2023 | 6 500,00 | Списание с расчетного счета PO00-000038 от |
| - | Расход | Ромашка ООО | 69.09 | Страховые взносы по единому... | 1821020... | ФНС 7731 КПП 773101001 (Общество... | 45320000 | 28.12.2023 | 15 000,00 | Списание с расчетного счета PO00-000038 от |

Суммы уплаченных налогов определялись при выполнении операции **Зачет аванса по единому налоговому счету**

← → ☆ Движения документа: Регламентная с

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений доку

Книга учета доходи... Расши... Проч... Р...

Расходы на уплату налогов учитывались в КУДиР при выполнении той же операции
Зачет аванса по единому налоговому счету

| N | Содержание | Доходы | Расходы | Доходы всего | Организация | Вид расхода |
|---|--|--------|---------------------|--------------|-------------|-------------------|
| | | | в т.ч. входящий НДС | | | Расходы всего |
| 1 | Регламентная операция. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 21 500,00 | | Ромашка ООО | Налоги (взносы) |
| | | | | 21 500,00 | | 31.12.2023, № 104 |

Книга учета доходи... **Расши...** Проч... Расхо... Расчеты налоговых аге... Расчеты по ед

| N | Вид расхода | Содержание | Графа 7 | Организация |
|---|-----------------|--|-----------|-------------|
| 1 | Налоги (взносы) | Налоги и сборы: "НДФЛ исчисленный налоговым агентом (счет учета 68.01.1)". | 6 500,00 | Ромашка ООО |
| 2 | Налоги (взносы) | Налоги и сборы: "Страховые взносы по единому тарифу (счет учета 69.09)". | 15 000,00 | Ромашка ООО |





← → ☆ Книга доходов и расходов за 2023 г.

2023 г. Ромашка ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Сохранить...

- Титульный лист
- Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.
- Раздел II. Расходы на ОС и НМА
- Раздел III. Расчет убытка
- Раздел IV. Уменьшение налога
- Раздел V. Уплаченный торговый сбор

| | | | | |
|---------------------|-------------------|--|---------------|---------------|
| 39 | 31.10.2023, № 114 | Регламентная операция. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 2 271 500,00 |
| 40 | 11.11.2023, № 12 | Выплачена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 |
| 41 | 30.11.2023, № 94 | Регламентная операция. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 21 500,00 |
| 42 | 11.12.2023, № 10 | Выплачена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 |
| 43 | 26.12.2023, № 41 | Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за декабрь 2023 г. | | 200,00 |
| 44 | 27.12.2023, № 10 | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ТФ "МЕГА"" по договору "658 от 26.12.2023". | 3 503 900,00 | |
| 45 | 28.12.2023, № 8 | Операция по единому налоговому счету. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 15 000,00 |
| 46 | 31.12.2023, № 12 | Начислена заработная плата и взносы за Декабрь 2023. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 |
| 47 | 31.12.2023, № 12 | Начислена заработная плата и взносы за Декабрь 2023. Уплаченные ранее взносы на обязательное страхование от несчастных случаев включены в расходы. | | 100,00 |
| 48 | 31.12.2023, № 104 | Регламентная операция. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 21 500,00 |
| Итого за IV квартал | | | 3 503 900,00 | 2 503 900,00 |
| Итого за год | | | 14 838 659,00 | 10 838 659,00 |

Справка к разделу I:

| | | |
|-----------------|--|---------------|
| 010 | Сумма полученных доходов за налоговый период | 14 838 659,00 |
| 020 | Сумма произведенных расходов за налоговый период | 10 838 659,00 |
| 030 | Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой исчисленного в общем порядке налога за предыдущий налоговый период | _____ |
| Итого получено: | | |
| 040 | - доходов (код стр. 010 - код стр. 020 - код стр. 030) | 4 000 000 |



I. Доходы и расходы

| Регистрация | | | Сумма | |
|---------------------|-----------------------------------|--|---|--|
| № п/п | Дата и номер первичного документа | Содержание операции | Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы | Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 37 | 12.10.2023, № 9 | Выплачена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 |
| 38 | 12.10.2023, № 35 | Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за сентябрь 2023 г. | | 100,00 |
| 39 | 31.10.2023, № 114 | Регламентная операция. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 2 271 500,00 |
| 40 | 11.11.2023, № 12 | Выплачена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 |
| 41 | 30.11.2023, № 94 | Регламентная операция. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 21 500,00 |
| 42 | 11.12.2023, № 10 | Выплачена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 |
| 43 | 26.12.2023, № 41 | Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за декабрь 2023 г. | | 200,00 |
| 44 | 27.12.2023, № 10 | Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ТФ "МЕГА"" по договору "658 от 26.12.2023". | 3 503 900,00 | |
| 45 | 28.12.2023, № 8 | Операция по единому налоговому счету. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 15 000,00 |
| 46 | 31.12.2023, № 12 | Начислена заработная плата и взносы за Декабрь 2023. Признаны расходы на оплату труда. | | 43 500,00 |
| 47 | 31.12.2023, № 12 | Начислена заработная плата и взносы за Декабрь 2023. Уплаченные ранее взносы на обязательное страхование от несчастных случаев включены в расходы. | | 100,00 |
| 48 | 31.12.2023, № 104 | Регламентная операция. Зачет аванса по единому налоговому счету. | | 21 500,00 |
| Итого за IV квартал | | | 3 503 900,00 | 2 503 900,00 |
| Итого за год | | | 14 838 659,00 | 10 838 659,00 |

← → ☆ Справка-расчет "Зачет аванса по единому налоговому счету" за Октябрь 2023 г. ООО "Ромашка"

Период: 01.10.2023 – 31.10.2023 Ромашка ООО

Сформировать

Показать настройки



Печать

ООО "Ромашка"

Справка-расчет "Зачет аванса по единому налоговому счету" за Октябрь 2023 г.

| Дата | Документ | Налог | Срок уплаты | Аванс на начало | Поступило | Зачтено | Аванс на конец |
|--------------|---|------------------------------------|-------------|-----------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 12.10.2023 | Списание с расчетного счета №РО00-000036 от 12.10.2023 | НДФЛ исчисленный налоговым агентом | 30.10.2023 | | 21 500,00 | 21 500,00 | |
| | | Страховые взносы по единому тарифу | 30.10.2023 | | | 6 500,00 | |
| 12.10.2023 | Списание с расчетного счета №РО00-000037 от 12.10.2023 | Налог на имущество организаций | 30.10.2023 | | 2 250 000,00 | 2 250 000,00 | |
| 25.10.2023 | Уведомление об исчисленных суммах налогов №29 от 25.10.2023 | | | | 300 000,00 | | 300 000,00 |
| Итого | | | | | 2 571 500,00 | 2 271 500,00 | 300 000,00 |

Расшифровка расчетов налогов по ЕНС за Октябрь 2023 г.

| Дата | Документ | Налог | Срок уплаты | К оплате на начало | Начислено | Зачтено | К оплате на конец |
|--------------|---|------------------------------------|-------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 15.10.2023 | Уведомление об исчисленных суммах налогов №28 от 15.10.2023 | НДФЛ исчисленный налоговым агентом | 30.10.2023 | | 6 500,00 | 6 500,00 | |
| 15.10.2023 | Списание с расчетного счета №РО00-000036 от 12.10.2023 | | | | 6 500,00 | 6 500,00 | |
| 12.10.2023 | Уведомление об исчисленных суммах налогов №30 от 12.10.2023 | Налог на имущество организаций | 30.10.2023 | | 2 250 000,00 | 2 250 000,00 | |
| 30.10.2023 | Списание с расчетного счета №РО00-000037 от 12.10.2023 | | | | 2 250 000,00 | 2 250 000,00 | |
| 12.10.2023 | Операция по единому налоговому счету №5 от 12.10.2023 | Страховые взносы по единому тарифу | 30.10.2023 | | 15 000,00 | 15 000,00 | |
| 12.10.2023 | Списание с расчетного счета №РО00-000036 от 12.10.2023 | | | | 15 000,00 | 15 000,00 | |
| Итого | | | | | 2 271 500,00 | 2 271 500,00 | |

1С-Отчетность

Поиск (Ctrl+F)

Стандартные отчеты

- Оборотно-сальдовая ведомость
- Оборотно-сальдовая ведомость по счету
- Анализ счета
- Карточка счета
- Обороты счета
- А
- Шахматная ведомость
- Универсальный отчет

Единый налоговый счет

- Расчеты по ЕНС
- Расчеты налогов по ЕНС
- Зачет авансов по ЕНС

Прослеживаемость

- Помощник получения РНПТ
- Уведомления для получения РНПТ
- Уведомления о перемещении
- Анализ РНПТ документов

Сверки с ФНС

- Сверка налоговых платежей
- Сверка расчета налога на имущество
- Сверка расчета земельного налога
- Сверка расчета транспортного налога

1С-Отчетность

Анализ учета

- Экспресс-проверка
- Анализ учета по налогу на прибыль

Налог на

- Регистр

УСН

- Отчетн
- Книга д

ЕНВД

- Отчетн

Отчеты д

- Книга д
- Помощ
- Справк
- Доходь

Отчеты д

- Регистр

Применяются для анализа расчетов за 2023 год

← → Декларация по УСН за 2023 г. (Ромашка ООО)

Записать

Заполнить

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить



В работе

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

Титульный лист

Раздел 1.2

Раздел 2.2

Раздел 3

Обоснование применения налоговой ставки,
установленной законом субъекта Российской Федерации

264 /

Сумма исчисленного налога (авансового платежа по налогу):

за первый квартал

270

для стр. 201 = "1": (стр. 240 x стр. 260 / 100)

для стр. 201 = "2": (стр. 240 x стр. 260 / 100)

за полугодие

271

для стр. 201 = "1": (стр. 241 x стр. 261 / 100)

для стр. 201 = "2": (стр. 241 x стр. 261 / 100, если стр. 261 = стр. 260;

стр. 270 + (стр. 241 - стр. 240) x стр. 261 / 100, если стр. 261 > стр. 260)

за девять месяцев

272

для стр. 201 = "1": (стр. 242 x стр. 262 / 100)

для стр. 201 = "2": (стр. 242 x стр. 262 / 100, если стр. 262 = стр. 261;

стр. 271 + (стр. 242 - стр. 241) x стр. 262 / 100, если стр. 262 > стр. 261)

за налоговый период

273

для стр. 201 = "1": (стр. 243 x стр. 263 / 100)

для стр. 201 = "2": (стр. 243 x стр. 263 / 100, если стр. 263 = стр. 262;

стр. 272 + (стр. 243 - стр. 242) x стр. 263 / 100, если стр. 263 > стр. 262)

Сумма исчисленного минимального налога за налоговый период
(налоговая ставка 1%)
(стр. 213 x 1 / 100)

280



← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000319 от 31.12.2023 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Расчеты налоговых агентов с бюджетом по... Расчеты по единому налоговому ... **Расчеты по налогам на едином налоговом ...**

| N | Вид дв... | Голо... | Счет учета | Налог | КБК | Регистрация в нало... | Код по ... | Срок уплаты | Сумма | Пл |
|---|-----------|-------------|------------|---------------------------------------|--------------|--|------------|-------------|-----------|----|
| - | Расход | АРБА ООО | 68.01.1 | НДФЛ исчисленный налоговым агентом | 182101020... | ФНС 7713 КПП 771301001 (Общество с ограниченной... | 45337000 | 30.10.2023 | 6 500,00 | Ср |
| - | Расход | АРБА ООО | 68.01.1 | НДФЛ исчисленный налоговым агентом | 182101020... | ФНС 7713 КПП 771301001 (Общество с ограниченной... | 45337000 | 28.11.2023 | 6 500,00 | Ср |
| - | Расход | АРБА ООО | 69.09 | Страховые взносы по единому тарифу | 182102010... | ФНС 7713 КПП 771301001 (Общество с ограниченной... | 45337000 | 30.10.2023 | 15 000,00 | Ср |
| - | Расход | АРБА | 68.12 | Налог при УСН | 182105010... | ФНС 7713... | 45337000 | 30.10.2023 | 30 000,00 | Ср |

Суммы уплаченных налогов определялись при выполнении операции **Зачет аванса по единому налоговому счету**





← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000321 от 31.12.2023 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходов и расходов (Уменьшение налога) (7)

Расходы, уменьшающие налог по отдельным режимам налогообложения (7)

| N | Документ расхода | ПФР | ФСС | ФОМС | ФСС НС | Больничные | Добровольное страхование |
|---|--|-----------|-----|------|--------|------------|--------------------------|
| 1 | Списание с расчетного счета 0000-000028... | 15 000,00 | | | | | |
| 2 | Списание с расчетного счета 0000-000028... | 3 000,00 | | | | | |
| 3 | Списание с расчетного счета 0000-000026... | | | | 800,00 | | |
| 4 | Списание с расчетного счета 0000-000029... | 12 000,00 | | | | | |
| 5 | Списание с расчетного счета 0000-000029... | 15 000,00 | | | | | |
| 6 | Списание с расчетного счета 0000-000029... | 15 000,00 | | | | | |
| 7 | Начисление зарплаты 0000-000028 от 31.... | | | | | | |

Расходы, уменьшающие налог, учитывались в специальных регистрах подсистемы УСН при выполнении отдельной операции **Расчет расходов, уменьшающих налог УСН**



☆ Книга доходов и расходов за 2023 г.

2023 г. ... АРБА ООО

Сформировать
Показать настройки
Печать
Сохранить...

- Титульный лист
- Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.
- Раздел IV. Уменьшение налога**
- Раздел V. Уплаченный торговый сбор

| | | | | | | | |
|----------------------|---------------------|---------------|------------|--|----------|--|------------|
| 10 | № 147 от 28.06.2023 | Май 2023 | 15 000,00 | | | | 15 000,00 |
| Итого за II квартал | | | 45 000,00 | | 100,00 | | 45 100,00 |
| Итого за полугодие | | | 75 000,00 | | 300,00 | | 75 300,00 |
| 11 | № 147 от 28.06.2023 | Июнь 2023 | 9 000,00 | | | | 9 000,00 |
| 12 | № 20 от 28.09.2023 | Июнь 2023 | 6 000,00 | | | | 6 000,00 |
| 13 | № 20 от 28.09.2023 | Июль 2023 | 15 000,00 | | | | 15 000,00 |
| 14 | № 20 от 28.09.2023 | Август 2023 | 15 000,00 | | | | 15 000,00 |
| Итого за III квартал | | | 45 000,00 | | | | 45 000,00 |
| Итого за 9 месяцев | | | 120 000,00 | | 300,00 | | 120 300,00 |
| 15 | № 258 от 01.12.2023 | Сентябрь 2023 | 15 000,00 | | | | 15 000,00 |
| 16 | № 258 от 01.12.2023 | Октябрь 2023 | 3 000,00 | | | | 3 000,00 |
| 17 | № 343 от 28.12.2023 | Октябрь 2023 | 12 000,00 | | | | 12 000,00 |
| 18 | № 343 от 28.12.2023 | Ноябрь 2023 | 15 000,00 | | | | 15 000,00 |
| 19 | № 299 от 15.12.2023 | Декабрь 2023 | | | 800,00 | | 800,00 |
| 20 | № 343 от 28.12.2023 | Декабрь 2023 | 15 000,00 | | | | 15 000,00 |
| 21 | № 28 от 31.12.2023 | Декабрь 2023 | | | 100,00 | | 100,00 |
| Итого за IV квартал | | | 60 000,00 | | 900,00 | | 60 900,00 |
| Итого за год | | | 180 000,00 | | 1 200,00 | | 181 200,00 |

← → Декларация по УСН за 2023 г. (АРБА ООО)

Записать

Заполнить

Проверка -

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить



В работе

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

Титульный лист

Раздел 1.1

Раздел 2.1

Раздел 3

| | | |
|--|-----|---------|
| за девять месяцев для стр. 101 = "1": (стр. 112 x стр. 122 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 112 x стр. 122 / 100, если стр. 122 = стр. 121; стр. 131 + (стр. 112 - стр. 111) x стр. 122 / 100, если стр. 122 > стр. 121) | 132 | 180 000 |
| за налоговый период для стр. 101 = "1": (стр. 113 x стр. 123 / 100) для стр. 101 = "2": (стр. 113 x стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122; стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100, если стр. 123 > стр. 122) | 133 | 240 000 |
| Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу): | | |
| за первый квартал для стр. 102 = "1": стр. 140 <= стр. 130 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 140 <= стр. 130 | 140 | 30 000 |
| за полугодие для стр. 102 = "1": стр. 141 <= стр. 131 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 141 <= стр. 131 | 141 | 60 000 |
| за девять месяцев для стр. 102 = "1": стр. 142 <= стр. 132 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 142 <= стр. 132 | 142 | 90 000 |
| за налоговый период для стр. 102 = "1": стр. 143 <= стр. 133 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 143 <= стр. 133 | 143 | 120 000 |





Учет при применении УСН

- Новое в справочнике
- + Организация налогового учета
- + Налоговый учет доходов
- + Налоговый учет расходов
- + Учет по ФСБУ 25/2018
- + Расходы, уменьшающие сумму исчисленного налога (авансового платежа по налогу)
- + Совмещение УСН и ЕНВД
- + Налоговый учет отдельных операций
- + Переход с ОСН на УСН
- + Переход с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"
- + Переход с УСН на ОСН
- + Переход на УСН в связи с отменой ЕНВД
- Исчисление и уплата налога
- Отчетность по налогу

< Назад



6

Учет при применении УСН

- Новое в справочнике
- Организация налогового учета
- Налоговый учет доходов
- Налоговый учет расходов
- Учет по ФСБУ 25/2018
- Расходы, уменьшающие сумму исчисленного налога (аван-
- Совмещение УСН и ЕНВД
- Налоговый учет отдельных операций
- Переход с ОСН на УСН
- Переход с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"



Главная > Консультации по законодательству > Отчетность > Отчетность по налогу при УСН

Отчетность по налогу при упрощенной системе налогообложения

- Новое в справочнике
- Подготовка к составлению декларации по налогу при УСН в "1С:Бухгалтерии 8"
 - Анализ состояния налогового учета
 - Проверка начисления авансовых платежей по налогу при УСН
 - Регистрация списания убытков прошлых лет при УСН
 - Составление Книги учета доходов и расходов
 - Расчет и начисление налога при УСН
- Расчет авансовых платежей по налогу при УСН в "1С:Бухгалтерии 8"
- Составление Книги учета доходов и расходов в "1С:Бухгалтерии 8"
- Составление декларации по налогу при УСН в "1С:Бухгалтерии 8"
- Описание формы отчетности по налогу при УСН
- Учет по налогу
- Исчисление и уплата налога

< Назад



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"
- Составление Книги учета доходов и расходов в "1С:Бухгалтерии 8"
- Составление налоговой декларации по налогу при УСН в "1С:Бухгалтерии 8"
- Описание форм отчетности по налогу при УСН
- Учет по налогу
- Исчисление и уплата налога



1. Общие принципы ведения налогового учета при применении УСН
2. Особенности учета фиксированных взносов ИП
3. Упрощение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
4. Новая методика учета расчетов на ЕНС с 2024 года
5. Отражение уплаченных налогов с 2024 года
6. Ответы на вопросы



- ИП платит за себя страховые взносы в фиксированном размере и дополнительный взнос в размере 1% с доходов свыше 300 000 руб.
- Фиксированный платеж:
 - за 2023 г. - 45 842 руб.
 - за 2024 г. - 49 500 руб.
- Максимальный дополнительный взнос:
 - за 2023 г. - 257 061 руб.
 - за 2024 г. - 277 571 руб.
- Фиксированные взносы за неполный год считаются пропорционально количеству месяцев и дней работы ИП
 - [ст. 430 НК РФ](#)



- Сроки уплаты взносов ИП за «себя» за 2023 г.:
 - фиксированных взносов - не позднее **09.01.2024**
 - дополнительных взносов с доходов свыше 300 000 руб.
- не позднее **01.07.2024**
 - [п. 2 ст. 432, п. 7 ст. 6.1 НК РФ](#)
- Фиксированный платеж перечисляют платежкой на ЕНП
- Подавать **уведомление о сумме фиксированных взносов не нужно**, т.к. размер таких страховых взносов определяется не плательщиком, а определен положениями НК РФ
 - [письмо ФНС от 31.01.2023 № СД-4-3/1023@](#)



- До вступления в силу Федерального закона [от 31.07.2023 № 389-ФЗ](#) для уменьшения налогов ИП на фиксированные страховые взносы их **надо было обязательно уплатить**
- С 01.01.2023 денежные средства, перечисленные в счет уплаты фиксированных страховых взносов, зачитываются в счет исполнения соответствующей обязанности **только при наступлении сроков их уплаты**
 - [ст. 45 НК РФ](#)
- Прежние правила НК РФ разрешали ИП уменьшить налоги за 2023 год на уплаченные фиксированные взносы только а 2024 году!
 - 09.01.2024
 - 01.07.2024
- ИП не могут быть поставлены в худшие условия по сравнению с другими плательщиками налогов и сборов
 - [письмо ФНС от 31.01.2023 № СД-4-3/1023@](#)

- Чтобы уменьшить налог УСН или ПСН на фиксированные страховые взносы, уплаченные досрочно, нужно направить в ФНС заявление в электронной форме о зачете средств с ЕНС в счет предстоящей обязанности по уплате страховых взносов
 - [письмо Минфина России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254](#)
 - [приказ ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@](#)
- Средства, заявленные в заявлении, **резервируются**
- При наличии резервов необходимо отслеживать остаток на ЕНС, чтобы средств было достаточно для уплаты других налогов



- **31.07.2023** вступил в силу **новый порядок уменьшения налогов, уплачиваемых ИП на УСН «доходы» и ПСН**
 - распространяется на правоотношения, возникшие с **01.01.2023**
 - касается только **фиксированных** страховых взносов («за себя»)
- ИП вправе уменьшить налоги (авансовые платежи) не на уплаченные, а на **подлежащие уплате** фиксированные страховые взносы
 - в течение налогового периода применения УСН либо в календарном году действия патента
 - без привязки к дате уплаты
 - без подачи заявления о распоряжении средствами ЕНС
 - независимо от состояния сальдо ЕНС
 - [п. 3.1 ст. 346.21, п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ в ред. Закона № 389-ФЗ](#)



- Уменьшить налоги (авансовые платежи) за 2023 год на фиксированные страховые взносы в размере 1% с доходов, превышающих 300 000 рублей можно:
 - либо в 2023 году
 - либо в 2024 году
 - [письмо ФНС от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@](#)
- В 2023-2025 годах можно уменьшать налоги (авансовые платежи) на сумму задолженности по страховым взносам, уплаченную после 31.12.2022 за налоговые периоды до 2023 года
 - [п. 3.1 ст. 346.21, п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ в ред. Закона № 389-ФЗ](#)



← → ☆ Отчетность по УСН

Период: ...

Организация:

Подайте декларацию не позднее 25 апреля 2024 г.
Уплатите налог не позднее 2 мая 2024 г.

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 4 000 000,00 Ставка налога

Уплаченные страховые взносы: 75 600,00 Авансовый платеж

Взносы, подлежащие уплате: 82 842,00

[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

| | |
|--|------------------|
| 1. Налог за год = Доходы * Ставка налога (4 000 000,00 * 6%) | 240 000,00 |
| 2. Налоговый вычет: взносы, больничные, добровольное страхование (не более 50% от налога за год: 173 442,00 > 120 000,00) | 120 000,00 |
| 3. Налог исчисленный = Налог за год - Налоговый вычет (240 000,00 - 120 000,00) | 120 000,00 |
| 4. Рассчитанный налог = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 9 месяцев (120 000,00 - 90 000,00) | 30 000,00 |
| 5. Оплаченный аванс за 9 месяцев | <u>97 079,00</u> |
| 6. Налог к уплате = Налог исчисленный - Оплаченный аванс за 9 месяцев (120 000,00 - 97 079,00) | 22 921,00 |

Подлежащие уплате взносы учитываются начиная с расчета авансового платежа по налогу за 9 мес. 2023 года

- авансы за предыдущие кварталы не пересчитываются

Взносы, подлежащие уплате

Взносы, подлежащие уплате:

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| По единому тарифу: | 45 842,00 ? |
| С доходов: | 37 000,00 ? |
| Всего = По единому тарифу + С доходов | 82 842,00 |
| 45 842,00 + 37 000,00 | |
| Уменьшено в прошлом периоде: | 60 000,00 |

Указать сумму взноса для уменьшения налога:

OK Отмена

Фиксированные страховые взносы в размере 1% с доходов, превышающих 300 000 рублей, по умолчанию в программе признаются **подлежащими уплате в текущем году**

Взносы, подлежащие уплате *

Взносы, подлежащие уплате:

| | |
|---------------------------------------|-------------|
| По единому тарифу: | 45 842,00 ? |
| С доходов: | 37 000,00 ? |
| Всего = По единому тарифу + С доходов | 82 842,00 |
| 45 842,00 + 37 000,00 | |
| Уменьшено в прошлом периоде: | 60 000,00 |

Указать сумму взноса для уменьшения налога:

- Сумму взносов, подлежащую уплате в текущем году, можно уменьшить вручную
- Остаток будет учтен в 2024 году

Новый порядок уменьшения налогов ИП на фиксированные взносы

← → ☆ Отчетность по УСН

Период: 2023 г. ...

Организация: Семенова С. В. ИП (УСН Д)

Подайте декларацию не позднее 25 апреля 2024 г.
Уплатите налог не позднее 2 мая 2024 г.

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 4 000 000,00
Уплаченные страховые взносы: 75 600,00
Взносы, подлежащие уплате: 70 000,00

Фактически уплаченные страховые взносы:

- начисленные на выплаты сотрудникам
- фиксированные страховые взносы за прошлые периоды

[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

| | |
|--|------------------|
| 1. Налог за год = Доходы * Ставка налога (4 000 000,00 * 6%) | 240 000,00 |
| 2. Налоговый вычет: взносы, больничные, добровольное страхование (не более 50% от налога за год: 160 600,00 > 120 000,00) | 120 000,00 |
| 3. Налог исчисленный = Налог за год - Налоговый вычет (240 000,00 - 120 000,00) | 120 000,00 |
| 4. Рассчитанный налог = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 9 месяцев (120 000,00 - 90 000,00) | 30 000,00 |
| 5. Оплаченный аванс за 9 месяцев | 97 079,00 |
| 6. Налог к уплате = Налог исчисленный - Оплаченный аванс за 9 месяцев (120 000,00 - 97 079,00) | 22 921,00 |

← → ☆ Задачи организации

Организация: Семенова С. В. ИП (УСН Д) ▾ × 📄

[Календарь на ИТС](#) [Задачи в архиве](#) [1С-Отчетность](#) [1С:ФинОтчетность](#)

📅 9 января, вторник [Взносы за себя по единому тарифу за 2023 г.](#)

📅 1 июля, понедельник [Взносы за себя с доходов за 2023 г.](#)

Задача по уплате взносов за себя отображается раз в год по сроку уплаты

- ранее созданные задачи за I и II квартал из списка не удаляются

← → ☆ Взносы за себя по единому тарифу за 2023 г.

Организация: [Семенова С. В. ИП \(УСН Д\)](#)

Списание взносов по единому тарифу - 09.01.2024.
Рекомендуется пополнить ЕНС до наступления срока.

Единый тариф: 45 842,00

Зачтено по заявлениям: 22 921,00

[Выдача наличных 25 от 07.03.2023 на сумму 11 460,50 \(Оплачено\)](#)

[Выдача наличных 29 от 13.06.2023 на сумму 11 460,50 \(Оплачено\)](#)

К оплате:

Оплатить с банковского счета

Оплатить по квитанции

Квитанция нужна для оплаты взносов наличными. Откройте сформированный документ в меню Печать - Квитанция на оплату ПД-4сб (налог). Оплатить взнос по этой квитанции можно в любом отделении банка, который принимает платежи от населения в бюджет.

Уменьшение налога УСН

Отправлять заявление о зачете сумм не требуется.

Для корректного ведения расчетов по налогам нужно отразить взносы на едином налоговом счете.

[Заявление о зачете страховых взносов 14 от 07.03.2023 на сумму 11 460,50 \(Сдано\)](#)

[Заявление о зачете страховых взносов 15 от 29.06.2023 на сумму 11 460,50 \(Сдано\)](#)

Сформировать операцию по ЕНС

В форме помощника по оплате фиксированных взносов за год отображаются документы, ранее созданные в текущем году



Новый порядок уменьшения налогов ИП на фиксированные взносы

← → ☆ **Монитор налогов и отчетности**

Основное [Страховые взносы](#) [Календарь уведомлений](#) [Оценка риска налоговой проверки](#) [Сравнение режимов налогообложения](#) [Сверка расчета транспорта](#)

Организация:

| | Сдача отчетности | Оплата налогов |
|---------------------|---|---|
| 1. УСН | Отчетность подготовлена Не позднее 25 апреля 2024 г. Декларация за 2023 г. (В работе) | Рассчитана сумма 30 000 руб. Не позднее 2 мая 2024 г. Уведомление за 2023 г. Пополнить ЕНС |
| 2. Взносы за себя | | Рассчитана сумма 37 000 руб. Не позднее 1 июля 2024 г. Оплата за 2023 г. Пополнить ЕНС |
| 3. НДФЛ | | Рассчитана сумма 6 500 руб. Не позднее 28 февраля 2024 г. Уведомление за февраль 2024 г. Пополнить ЕНС |
| 4. Страховые взносы | | Рассчитана сумма 15 000 руб. Не позднее 28 февраля 2024 г. |

В Мониторе налогов и отчетности выводится ближайшая задача по оплате взносов за себя

- задача по отправке заявления о распоряжении средствами ЕНС не отображается

- В 2023 году применялась форма КУДиР, утв. приказом Минфина [№ 135н](#)
- С 01.01.2023 года ИП на УСН «Доходы» уменьшают сумму налога на сумму фиксированных страховых взносов, **подлежащую уплате в данном налоговом периоде**
- В Разделе IV «Уменьшение налога» КУДиР, утв. приказом Минфина [№ 135н](#), не предусмотрен отдельный показатель для взносов, **подлежащих уплате**
- С 01.01.2024 нужно применять новую форму КУДиР, утв. приказом ФНС [№ ЕА-7-3/816@](#), где Раздел IV «Уменьшение налога» исключен
- При заполнении КУДиР, утв. приказом Минфина [№ 135н](#), за 2023 год налогоплательщики **вправе не заполнять Раздел IV**
 - [письмо ФНС России от 23.11.2023 № СД-4-3/14766@](#)





- Титульный лист
- Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.
- Раздел IV. Уменьшение налога**
- Раздел V. Уплаченный торговый сбор

В «1С:Бухгалтерии 8» Раздел IV КУДиР заполняется, но без фиксированных взносов, подлежащих уплате

| № п/п | Дата и номер первичного документа | Год | Сумма (руб.) | Сумма (руб.) |
|----------------------|-----------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | № 4 от 26.03.2023 | 2023 г. | 11 460,50 | |
| Итого за I квартал | | | 11 460,50 | |
| 2 | № 5 от 26.06.2023 | 2023 г. | 11 460,50 | |
| Итого за II квартал | | | 11 460,50 | |
| Итого за полугодие | | | 22 921,00 | |
| 3 | № 123 от 28.08.2023 | Июль 2023 | 15 000,00 | |
| 4 | № 145 от 28.06.2023 | Август 2023 | 15 000,00 | |
| Итого за III квартал | | | 30 000,00 | |
| Итого за 9 месяцев | | | 52 921,00 | |
| 5 | № 37 от 25.10.2023 | Сентябрь 2023 | 579,00 | |
| 6 | № 256 от 28.10.2023 | Сентябрь 2023 | 14 421,00 | |
| 7 | № 345 от 28.11.2023 | Октябрь 2023 | 15 000,00 | |
| 8 | № 367 от 06.12.2023 | Ноябрь 2023 | | |
| 9 | № 478 от 28.12.2023 | Ноябрь 2023 | 15 000,00 | |

← → Декларация по УСН за 2023 г. (Семенова С. В. ИП (УСН Д))

Записать

Заполнить

Проверка -

Печать

Отправить

Выгрузить

В работе

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

Титульный лист

Раздел 1.1

Раздел 2.1

Раздел 3

для стр. 101 = "1": (стр. 113 x стр. 123 / 100)
для стр. 101 = "2": (стр. 113 x стр. 123 / 100, если стр. 123 = стр. 122;
стр. 132 + (стр. 113 - стр. 112) x стр. 123 / 100, если стр. 123 > стр. 122)

Сумма страховых взносов, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности и платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (нарастающим итогом), предусмотренных пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающая сумму исчисленного за налоговый (отчетный) период налога (авансового платежа по налогу):

| | | |
|---|-----|---------|
| за первый квартал для стр. 102 = "1": стр. 140 <= стр. 130 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 140 <= стр. 130 | 140 | 11 461 |
| за полугодие для стр. 102 = "1": стр. 141 <= стр. 131 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 141 <= стр. 131 | 141 | 22 921 |
| за девять месяцев для стр. 102 = "1": стр. 142 <= стр. 132 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 142 <= стр. 132 | 142 | 90 000 |
| за налоговый период для стр. 102 = "1": стр. 143 <= стр. 133 / 2 для стр. 102 = "2": стр. 143 <= стр. 133 | 143 | 120 000 |

В том числе
фиксированные
страховые взносы ИП,
подлежащие уплате



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Единый налоговый платеж > Как ИП на УСН "доходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на страховые взносы за себя?

транспортный налог в расходах при УСН?

1С Как начислить и учесть уплаченный в составе ЕНП земельный налог в расходах при УСН?

1С Как ИП на УСН "доходы минус расходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на уплаченные в составе ЕНП страховые взносы?

1С Как ИП на УСН "доходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на страховые взносы за себя?

1С Как отразить в отчете о движении денежных средств уплату налогов в составе ЕНП?

1С Как ИП на ПСН уменьшить стоимость патента на страховые взносы, уплаченные в составе ЕНП?

Справка

1С:БП 3

< Назад



Как ИП на УСН "доходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на страховые взносы за себя?



Смотрите также

С 01.01.2023 налоги (авансовые платежи по налогам), сборы, взносы, а также пени и штрафы по ним уплачиваются по новым правилам, а именно – в качестве единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). На едином налоговом счете (ЕНС) аккумулируются данные об уплаченных единых налоговых платежах (ЕНП) и об обязанностях по уплате налогов, сборов, взносов. При этом сам порядок расчета налогов, а также порядок их признания не меняется.

В соответствии с пп. 1 п. 3.1 ст. 346.21 НК РФ (в редакции, действовавшей до 31.07.2023) ИП на УСН с объектом налогообложения "доходы" уменьшали сумму налога (авансовых



- При УСН «доходы минус расходы» можно учесть в расходах **уплаченные страховые взносы**, в том числе взносы ИП «за себя»
 - [пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ](#)
- Фиксированные страховые взносы ИП, уплаченные досрочно, можно учесть в расходах на основании рекомендаций Минфина и ФНС
 - путем подачи в ИФНС **заявления о зачете** средств с ЕНС в счет предстоящей обязанности по уплате фиксированных взносов
 - [письма Минфина России от 20.01.2023 № 03-11-09/4254,](#)
[ФНС России от 25.04.2023 № СД-4-3/5326@](#)
- **Внимание!** Данная рекомендация дана для ИП на УСН «доходы» и ПСН





Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Единый налоговый платеж > Учет ЕНП по 31.12.2023 >

Как ИП на УСН "доходы минус расходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на уплаченные в составе ЕНП страховые взносы?

УСН:

1С Как начислить и учесть уплаченный в составе ЕНП земельный налог в расходах при УСН?

1С Как ИП на УСН "доходы минус расходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на уплаченные в составе ЕНП страховые взносы?

1С Как ИП на УСН "доходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на страховые взносы за себя?

1С Как отразить в отчете о движении денежных средств уплату налогов в составе ЕНП?

1С Как оформить платежное поручение и отразить уплату ЕНП за третье лицо?

Справка

1С:БП 3

< Назад



Как ИП на УСН "доходы минус расходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на уплаченные в составе ЕНП страховые взносы?

Актуально по 31.12.2023



Смотрите также

С 01.01.2023 налоги (авансовые платежи по налогам), сборы, взносы, а также пени и штрафы по ним уплачиваются по новым правилам, а именно – в качестве единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). На едином налоговом счете (ЕНС) аккумулируются данные об уплаченных единых налоговых платежах (ЕНП) и об обязанностях по уплате налогов, сборов, взносов. При этом сам порядок расчета налогов, а также порядок их признания не меняется.



1. Общие принципы ведения налогового учета при применении УСН
2. Особенности учета фиксированных взносов ИП
3. **Упрощение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности**
4. Новая методика учета расчетов на ЕНС с 2024 года
5. Отражение уплаченных налогов с 2024 года
6. Ответы на вопросы



- Специальных настроек бухгалтерского учета для организаций, применяющих УСН - нет
- Бухгалтерский и налоговый учет ведутся параллельно, в том числе у ИП
 - Нельзя совсем отключить бухучет, можно только упростить
- Настройки бухгалтерского и налогового учета могут быть связаны
 - Способ оценки МПЗ
- При УСН «доходы»
доходы и расходы в бухгалтерском учете
можно учитывать без закрывающих документов «по оплате»
 - Аналог кассового метода
 - Имеются ограничения

← → Учетная политика

Организация: Ромашка ООО

[История изменений](#)

Способ оценки МПЗ:

По средней

По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

По стоимости приобретения

По продажной стоимости ?

Учитывать возвратную тару за балансом: ?

С 2021 года (рекомендуется)

С 2022 года

- В бухгалтерском и налоговом учете применяется одинаковый способ оценки МПЗ при их списании
- При УСН «доходы минус расходы» оценка МПЗ возможна только **По ФИФО**, при этом ведется партионный учет МПЗ

← → Учетная политика

Печать

[История изменений](#)

Способ оценки МПЗ:

По средней

По ФИФО ?

✓ Учет затрат

Затраты учитываются на счете [26 "Общехозяйственные затраты"](#).

Настройки учета затрат установлены автоматически, с учетом функциональности и фактических данных о деятельности. Вы можете изменить эти настройки при необходимости.

- При УСН «доходы» оценка МПЗ возможна **По средней** либо **По ФИФО**
- При способе **По средней** партионный учет МПЗ не ведется
- При смене объекта налогообложения на «доходы минус расходы» потребуется перейти на учет товаров **По ФИФО** и создать партии по остаткам непроданных товаров для дальнейшей возможности ведения партионного учета



The screenshot shows the 1C software interface. The top navigation bar includes the 1C logo, a menu icon, the text 'Основна... (1С:Предприятие)', a search bar with 'Поиск Ctrl+Shift+F', and user information 'Глория Бел...'. The left sidebar contains a list of menu items: 'Начальная страница', 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', 'Продажи', 'Покупки', 'Склад', 'Производство', 'ОС и НМА', 'Зарплата и кадры', 'Операции' (highlighted with a red box), 'Отчеты', 'Справочники', and 'Администрирование'. The main content area displays search results for 'Помощник ввода остатков при смене объекта УСН', which is also highlighted with a red box. The results are organized into sections: 'ИП' (Patents, Income book, VAT prepayments, Insurance contributions, Professional income tax), 'Изменение режима налогообложения' (Assistant for changing tax object, Assistant for transition to USN), 'Единый налоговый счет' (Notifications, Statements, EIS corrections, 2023 operations, EIS transition assistant), 'Сервис' (Professional tax), 'Отчеты' (Additional reports), 'Сервис' (Deletion of marked items, Group recheck, Additional processing), and 'Информация' (News).





Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет при при
Переход с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"

+ Переход с ОСН на УСН

- Переход с УСН "доходы" на
УСН "доходы минус
расходы"

- Учет товаров при смене
объекта
налогообложения
(оценка МПЗ до
перехода "По средней")
- Учет товаров при смене
объекта
налогообложения
(оценка МПЗ до
перехода "По ФИФО")
- Учет материалов при
смене объекта
налогообложения
(оценка МПЗ до
перехода "По средней")
- Учет материалов при
смене объекта

< Назад



0

Переход с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"

- Учет товаров при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до
перехода "По средней")
- Учет товаров при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до
перехода "По ФИФО")
- Учет материалов при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до
перехода "По средней")
- Учет материалов при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до
перехода "По ФИФО")
- Учет заработной платы, НДФЛ и страховых взносов при смене объекта
налогообложения

- Организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут использовать кассовый метод учета доходов и расходов:
 - выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается после поступления денежных средств от покупателей
 - [п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»](#)
 - расходы признаются после погашения задолженности
 - [п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации»](#)
- В «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) выручку и расходы для целей бухгалтерского учета можно учитывать без закрывающих документов («по оплате»)
- Данный способ учета доступен только при спецрежимах:
 - УСН с объектом «доходы»
 - АУСН с объектом «доходы»
 - патент
 - НПД («самозанятые»)



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 17.02.2021 ... Обсуждение

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ
КТ

Создать на основании ▾



Еще ▾

?

| | | | |
|---------------------|--|--------------|-----------|
| Дата: | 17.02.2021 17:00:00 | Счет учета: | 51 |
| По документу №: | 353 от: 17.02.2021 | Организация: | ЛЮТИК ООО |
| Вид операции: | Оплата от покупателя ▾ | | |
| Расчеты: | По актам и накладным Без закрывающих документов | | |
| Плательщик: | Современный стиль ООО ▾ | | |
| Сумма: | 24 000,00 руб. Разбить платеж | | |
| Статья доходов: | Оплата от покупателей ▾ ? | | |
| Налоговый учет: | Доход УСН ▾ | | |
| Назначение платежа: | Оплата от покупателя | | |



← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 17.02.2021...

Записать и закрыть Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Кт. Бухгалтерский и налоговый учет (1) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|---|-------------------------|--|
| 17.02.2021 | 51 | 90.01.1 <i>Коп.:</i> | 24 000,00 |
| 1 | 4070281000000000000007, ПАО СБЕРБАНК Оплата от покупателей | <...> <...> <...> | Оплата от покупателя по вх.д. 353 от 17.02.2021 |

- Учет выручки без закрывающих документов основан на допущении, что все расчеты с покупателями производятся в момент реализации
- Выручка в бухучете признается по мере поступления денежных средств от покупателей, точно так же, как и при кассовом методе, применяемом при признании доходов в налоговом учете



← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000001 от 17.02.2021 18:00:00 [Обсуждение](#) ✕

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ**
КТ Создать на основании Чек **Еще** ?

Дата: 17.02.2021 18:00:00 Счет учета: 51
По документу №: 787 от: 17.02.2021 Организация: ЛЮТИК ООО

Вид операции: Оплата поставщику

Расчеты: По актам и накладным **Без закрывающих документов**

Получатель: КОМУС ООО

Сумма: 50 000,00 руб. [Разбить платеж](#)

Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам) ?

Назначение платежа:
Оплата по договору
Сумма 50000-00

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



← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 17.02.2021 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|-------|--------------------------------------|---|
| 17.02.2021 | 26 | 51 | 50 000,00 |
| 1 | <...> | 4070281000000000000007, ПАО СБЕРБАНК | Оплата по договору по вх.д. 787 от 17.02.2021 |
| | <...> | Оплата поставщикам (подрядчикам) | |

Учет расходов без закрывающих документов основан на допущениях:

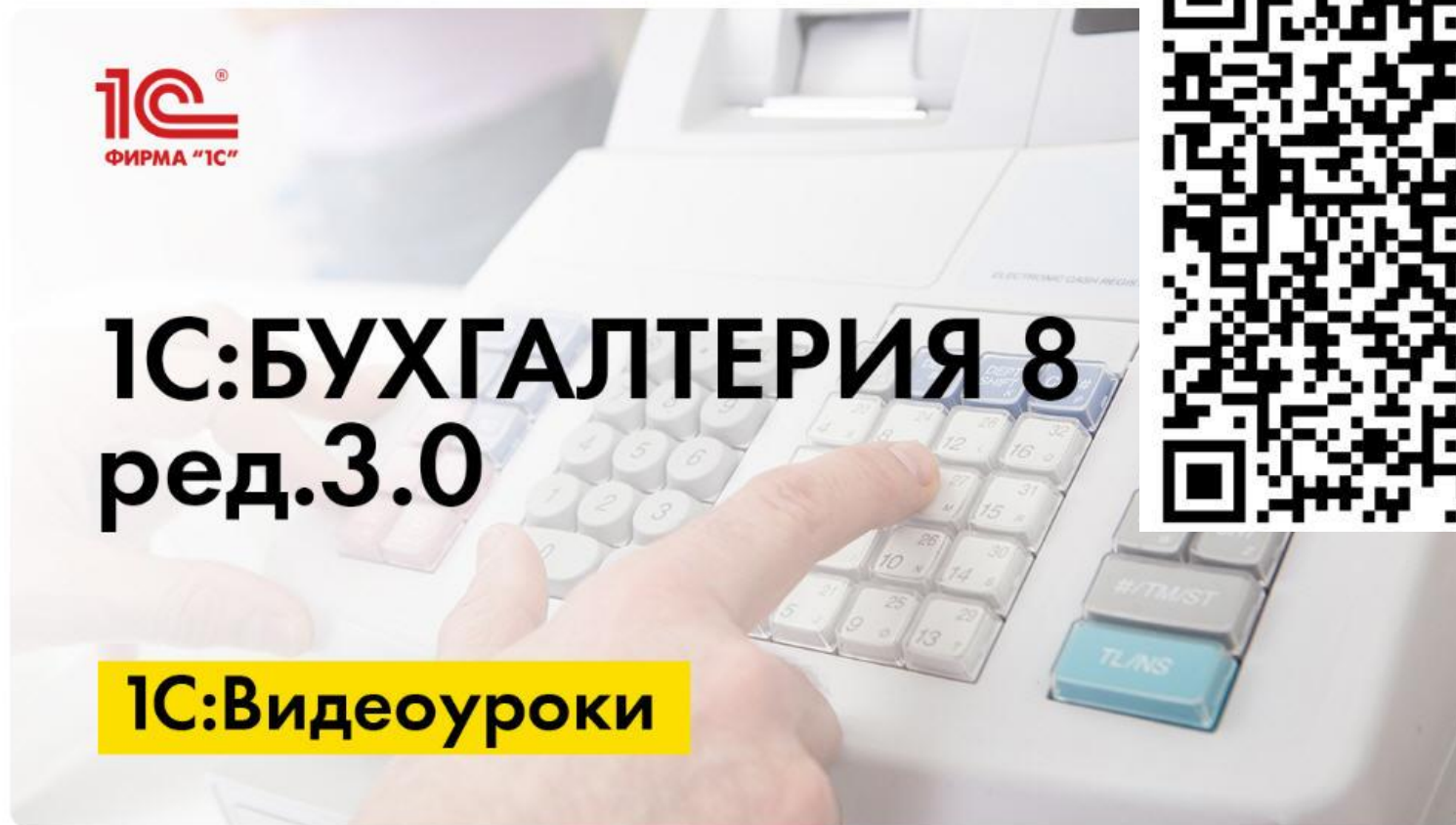
- расходы на приобретение товаров (работ, услуг) относятся к тому отчетному периоду, в котором они оплачены
- расчеты с поставщиком происходят в момент приобретения товаров (работ, услуг)





«1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0): как выставлять документы покупателям при применении кассового метода (+ видео)

Видеоролик выполнен в программе «1С:Бухгалтерия 8» версии 3.0.127.49.



← → ☆ Функциональность программы

Поиск функциональности

Основные средства

Главное

Банк и касса

Запасы

Расчеты

Учет по договорам

Планирование платежей

Торговля

Розничная торговля

Комиссионная торговля

Внешняя торговля

Обязательная маркировка

Производство

Основные средства

Нематериальные активы

Сотрудники

Организация

 Основные средства

Учет основных средств (зданий, оборудования, транспортных средств и т.д.)

 Лизинг Полный интерфейс

Учет имущества и обязательств по договорам лизинга

 Права пользования предметами аренды Полный интерфейс

Бухгалтерский учет прав пользования предметами аренды и обязательств по аренде

 Сдача в аренду

Учет имущества, передаваемого в аренду

 Групповые объекты основных средств

Учет в составе основных средств по количеству однородных объектов (инвентаря, оборудования, мебели, компьютеров и т.д.)

Организации с упрощенным учетом в некоторых случаях могут не применять ФСБУ 25/2018

← → ☆ Функциональность программы

Поиск функциональности

Нематериальные активы

Нематериальные активы Полный интерфейс
Учет нематериальных активов (товарных знаков, исключительных прав и т.д.)

- Главное
- Банк и касса
- Запасы
- Расчеты
 - Учет по договорам
 - Планирование платежей
- Торговля
 - Розничная торговля
 - Комиссионная торговля
 - Внешняя торговля
 - Обязательная маркировка
- Производство
- Основные средства
- Нематериальные активы**
- Сотрудники
- Организация

Организации с упрощенным учетом могут не применять ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 14/2022 в отношении НМА

← → ☆ Поступление услуг: Акт, УПД

Провести и закрыть Записать Провести

Акт, УПД №: 121 от: 17.02.2021

Номер: 0000-000001 от: 17.02.2021 7:00:00

Контрагент: КОМУС ООО Сроком: Срок 17.02.2021, 60.01, 60.02, зачет а...

Договор: 898 от 31.12.2020 НДС не выделять

Счет на оплату:

Есть расхождения

Добавить Подбор ↑ ↓ 📄 📄 Еще ▾

| N | Номенклатура | Цена | Сумма | Счета учета |
|---|-----------------------------|-----------|-----------|---|
| 1 | Канцелярские товары | 50 000,00 | 50 000,00 | <u>26_Основное подразделение_Прочие затраты</u> |
| | <i>Канцелярские ттовары</i> | | | |

Микропредприятия с упрощенным учетом могут не применять ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- затраты, которые должны были бы включаться в стоимость запасов, можно признавать расходами периода, в котором были понесены

← → Поступление: **Услуги аренды (создание) *** Обсуждение ×

Провести и закрыть
 Записать Провести ДТ КТ Печать ✕ Еще ▾ ?

Акт, УПД №: от: 📅
 Оригинал: получен

Номер: от: 📅 ☰
 Организация: ▾ 📄

Контрагент: ▾ 📄 ?
 Расчеты: [Срок 30.11.2021, 60.01, 60.02, зач...](#)

Договор: ▾ 📄
[НДС сверху](#)

Счет на оплату: ▾ 📄

Способ учета: ▾

Добавить Подбор ↑ ↓ Еще ▾

| N | Номенклатура | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|---------------------------------|-----------|-------|-----------|-----------|---|
| 1 | Аренда | 50 000,00 | 20% | 10 000,00 | 60 000,00 | 26_Администрация_Прочие затраты_19.04.26_Прочие затраты |
| | <i>Аренда за ноябрь 2021 г.</i> | | | | | |

← → Учетная политика

Организация: Ромашка ООО



[История изменений](#)

Формируются резервы по сомнительным долгам ?

Авансы, выданные поставщикам, отражаются в балансе:

Одной строкой в дебиторской задолженности

Отдельными строками по видам активов ?

Состав форм бухгалтерской отчетности:

Полный

Для малых предприятий

Для некоммерческих организаций

Учетная политика определяет правила бухгалтерского учета.
Налоги и взносы настраиваются отдельно.

[Настройка налогов и отчетов](#)





★ Задачи организации



Организация: Ромашка ООО

Поиск (Ctrl+F)



Еще

[Календарь на ИТС](#)

[Задачи в архиве](#)

[1С-Отчетность](#)

[1С:ФинОтчетность](#)

[Настройка задач](#)

28 февраля, среда [Единый налоговый платеж в феврале 2024 г.](#) Остался месяц

25 марта, понедельник [УСН-декларация за 2023 г.](#)

1 апреля, понедельник [Бухгалтерская отчетность за 2023 г.](#)

15 апреля, понедельник [Страховые взносы, подтверждение основного вида деятельности за 2023 г.](#)

1 сентября [Налог на имущество: сверка расчета с ФНС за 2023 г. \(ФНС 7731\)](#)



← → ☆ Бухгалтерская отчетность за 2023 г. (ООО "Ромашка")

Организация: [Ромашка ООО](#)

Подготовка отчета

*Сформированная отчетность заполнена и готова к сдаче в налоговую инспекцию.
Самый удобный способ - подключить 1С-Отчетность и отправить в электронном виде.*

Сформировать отчет



Оплата

Уплата не требуется

[Подробнее на ИТС](#)

← → Бухгалтерская отчетность упрощенная за Январь - Декабрь 2023 г. (Ромашка ООО)

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить

Сравни

В работе

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

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|--|-------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| АКТИВ | | | | |
| Материальные внеоборотные активы | 1150 | 2 000 | 14 000 | - |
| Нематериальные, финансовые и другие внеоборотные активы | 1110 | 200 | 200 | 200 |
| Запасы | 1210 | 481 | 481 | 121 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 64 790 | 61 357 | 95 901 |
| Финансовые и другие оборотные активы | 1230 | 120 | - | - |
| БАЛАНС | 1600 | 67 591 | 76 038 | 96 222 |
| ПАССИВ | | | | |
| Капитал и резервы | 1350 | (33 042) | (14 170) | 5 637 |
| Долгосрочные заемные средства | 1410 | - | - | - |
| Другие долгосрочные обязательства | 1450 | 24 000 | 24 000 | - |
| Краткосрочные заемные средства | 1510 | - | - | - |
| | 1520 | 76 634 | 66 208 | 90 585 |
| | 1550 | - | - | - |
| | 1700 | 67 591 | 76 038 | 96 222 |

Показатели баланса
и отчета о финансовых результатах
упрощенной бухгалтерской отчетности
указываются укрупненно





Главная > Консультации по законодательству > Отчетность > Бухгалтерская отчетность

Бухгалтерская отчетность

Новое в справочнике

Основные положения по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в "1С:Бухгалтерии 8"

< Назад



3



Бухгалтерская отчетность

Новое в справочнике

Основные положения по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности

Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в "1С:Бухгалтерии 8"

Составление в "1С:Бухгалтерии 8" отчетности за прошлые периоды



1. Общие принципы ведения налогового учета при применении УСН
2. Особенности учета фиксированных взносов ИП
3. Упрощение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
4. Новая методика учета расчетов на ЕНС с 2024 года
5. Отражение уплаченных налогов с 2024 года
6. Ответы на вопросы



- С **01.01.2023** применяется новый порядок уплаты налогов, взносов и штрафных санкций
- Для исполнения совокупной обязанности по их уплате все организации, ИП и физлица перечисляют денежные средства в качестве ЕНП на ЕНС
- Для большинства налогов, взносов и сборов установлены единые сроки представления отчетности и уплаты
- Об исчисленных суммах налогов нужно уведомлять ФНС

Федеральные законы:
от 14.07.2022
№ 263-ФЗ,
от 28.12.2022
№ 565-ФЗ,
от 29.05.2023
№ 196-ФЗ,
от 31.07.2023
№ 389-ФЗ





Федеральный закон
от 27.11.2023
№ 539-ФЗ

Законопроекты...
Проекты приказов
ФНС...
Письма...

← → ☆ План счетов бухгалтерского учета

Основное [Настройка плана счетов](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Счета расчетов с контрагентами](#) [Еще...](#)

Счета учета в документах: [Показывать](#)

Создать  Журнал проводок [Описание счета](#)  Печать  [Еще](#) 

| Код счета | Наименование счета | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | Вид | Вал. | Кол. | Подр. | НУ | Заб. | Быстрый выбор |
|------------|---|--------------------------------|------------|------------|-----|------|------|-------|----|------|---------------|
| T. 68 | Расчеты по налогам и сборам | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | АП | | | | | | 68 |
| T. 68.01 | НДФЛ при исполнении обязанностей налогового агента | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | АП | | | | | | 6801 |
| T. 68.01.1 | НДФЛ исчисленный налоговым агентом | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | АП | | | | | | 68011 |
| T. 68.01.2 | НДФЛ с доходов свыше предельной величины, исчисленный налоговым агентом | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | | | | | | | |
| T. 68.02 | Налог на добавленную стоимость | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | | | | | | | |
| T. 68.03 | Акцизы | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | | | | | | | |
| T. 68.04 | Налог на прибыль | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | | | | | | | |

- Прежний порядок учета и расчета налогов и взносов не изменился
- Налоги продолжают учитываться на соответствующих субсчетах счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

План счетов бухгалтерского учета

Основное

[Настройка плана счетов](#)[Счета учета номенклатуры](#)[Счета расчетов с контрагентами](#)[Еще...](#)Счета учета в документах: [Показывать](#)

Создать



Журнал проводок

Описание счета



Печать

Поиск (Ctrl+F)



Еще



| Код счета | Наименование счета | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | Вид | Вал. | Кол. | Подр. | НУ | Заб. | Бъ |
|------------|---|-------------------------------------|------------|------------|-----|------|------|-------|----|------|----|
| T. 69.09 | Страховые взносы по единому тарифу | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | АП | | | | | | 69 |
| T. 69.11 | Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | АП | | | | | | 69 |
| T. 69.12 | Расчеты по добровольным взносам в ФСС на страхование работников на случай временной нетрудоспособности | Виды платежей в бюджет (фонды) | | | АП | | | | | | 69 |
| T. 69.13 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих специальные режимы налогообложения | Виды расчетов по средствам ФСС (об) | | | | | | | | | 69 |
| T. 69.13.1 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, уплачивающих ЕНВД | Виды расчетов по средствам ФСС (об) | | | | | | | | | 69 |
| T. 69.13.2 | Расчеты по средствам ФСС для страхователей, применяющих УСН | Виды расчетов по средствам ФСС (об) | | | АП | | | | | | 69 |

Страховые взносы учитываются на соответствующих субсчетах счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

← → ☆ **Списание с расчетного счета ДЕ00-000045 от 30.10.2023 18:00:00** [Обсуждение](#) ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | **АТ КТ** | Создать на основании ▾ | | | | Чек | **Еще ▾** | **?**

Дата: 30.10.2023 18:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 39 от: 30.10.2023 Организация: Современные Технологии ООО

Вид операции: Уплата налога Банковский счет: 40702810000000000007, ПАО СБЕРБАНК

Налог: Единый налоговый платеж

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом

68.90

Сумма: 631 422,10 руб.

Статья расходов: Прочие налоги и сборы

Назначение платежа: Единый налоговый платеж




Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 39 от 30.10.2023](#)

Уплата налогов и взносов осуществляется в качестве единого налогового платежа

← → ☆ План счетов бухгалтерского учета

Основное [Настройка плана счетов](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Счета расчетов с контрагентами](#) [Еще...](#)

Счета учета в документах: [Показывать](#)

Создать  Журнал проводок Описание счета  Печать 68.90 ×  Еще ?

| Код счета | Наименование счета | Субконто 1 | Субконто 2 | Субконто 3 | Вид | Вал. | Кол. | Подр. | НУ | Заб. | Быстрый выбор |
|-----------|-----------------------|------------|------------|------------|-----|------|------|-------|----|------|---------------|
| Т. 68.90 | Единый налоговый счет | | | | АП | | | | | | 6890 |

Для обобщения информации о совокупной налоговой обязанности и перечисленных денежных средствах путем уплаты ЕНП в **Плане счетов** программы предназначен счет **68.90 «Единый налоговый счет»**

- В 2023 году для ведения аналитического учета предусматривались регистры накопления:
 - *Расчеты по единому налоговому счету*
 - *Расчеты по налогам на едином налоговом счете*
 - *Расчеты по санкциям на едином налоговом счете*



- 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 отправке корректировочного уведомления нужно было 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



- Для расчета налога, уплачиваемого при применении УСН и других спецрежимов, требуется достоверная информация об уплате страховых взносов, НДФЛ и других налогов
- Для фиксации сведений об уплате налогов и в отсутствие доступа к данным ЛК ФНС в программе было поддержано автоматическое распределение ЕНП по правилам НК РФ
 - регламентная операция **Зачет аванса по единому налоговому счету**
- 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](#)
 - Результаты распределения и зачета ЕНП могли не совпадать!



- Данные об уплате конкретных налогов теперь доступны в ЛК ФНС
- В 2023 году запущена опытная эксплуатация сервиса интеграции программ 1С с ЛК ФНС, в том числе автоматическая сверка данных учета с данными ФНС
- Благодаря интеграции с ЛК ФНС можно управлять единым налоговым счетом напрямую из программ 1С без перехода на сайт ФНС в ЛК налогоплательщика

The screenshot displays the 1C software interface. At the top, the title bar shows 'Основная рабочая база (1С:Предприятие)' and a search bar with 'Поиск Ctrl+Shift+F'. The left sidebar contains a menu with 'Главное' highlighted in a red box. The main content area shows search results for 'Единый налоговый счет', also highlighted in a red box. The results are organized into sections: 'См. также' (with 'Магазин расширений'), 'Операции' (with 'Ввести хозяйственную операцию'), 'Задачи' (with 'Задачи организации' and 'Мои задачи'), 'Настройки' (with 'Функциональность', 'Организации', 'Внесение изменений в ЕГРЮЛ, ЕГРИП', 'Налоги и отчеты', 'Учетная политика', 'План счетов', and 'Персональные настройки'), 'Мобильное приложение' (with '1С:Мобильная бухгалтерия'), 'Начало работы' (with 'Помощник ввода остатков', 'Загрузка из 1С:Предприятия 7.7', 'Загрузка из 1С:Отчетность предпринимателя', and 'Загрузка данных из другой учетной системы'), and 'Информация' (with 'Все новости', 'Начало работы', 'Обновления', 'Знакомство с программой', and 'Новости'). A search bar with 'Поиск (Ctrl+F)' is visible in the top right corner.



- Для первичного подключения к ЛК ФНС необходим сертификат квалифицированной электронной подписи
- КЭП может быть оформлен:
 - на руководителя
 - на сотрудника от имени организации - до 31.08.2023
 - в виде личного сертификата сотрудника (без привязки к компании) с обязательным приложением МЧД, зарегистрированной **в распределенном реестре ФНС**





Контроль состояния ЕНС в программах 1С

02.11.2023

★ 5

👁 2951



*Фирма «1С» расширяет опытную эксплуатацию функционала, обеспечивающего интеграцию личного кабинета налогоплательщика ФНС в части ЕНС с программами 1С. 01.11.2023 информация о состоянии ЕНС стала доступна пользователям сервиса 1С:Фреш для «1С:Бухгалтерии 8». В дальнейшем **воспользоваться интеграцией с ЛК ФНС смогут пользователи других программ** – сначала в сервисе 1С:Фреш, а затем и в локальных версиях.*

Эксперты 1С рассказывают об особенностях работы в едином рабочем месте ЕНС на примере «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0.

Фирма «1С» разработала функционал, с помощью которого пользователь напрямую из программы может видеть состояние единого налогового счета в личном кабинете ФНС, готовить и отправлять в ФНС заявления, запросы и другие документы по расчетам на ЕНС. Функционал уже доступен клиентам «1С:БухОбслуживания», а с 1 ноября 2023 года доступ получили пользователи сервиса 1С:Фреш для «1С:Бухгалтерии 8».

ЛК ФНС планируется развивать и повышать уровень автоматизации. В частности, планируется **предоставить возможность автоматической сверки** данных учета с данными налогового органа по ЕНС. Благодаря интеграции с ЛК ФНС пользователи 1С получают возможность:



- Теперь не нужно дублировать функции ФНС по зачету авансов на ЕНС
 - Механизм отражения в программе сведений об оплате всех налогов по данным ЛК ФНС сейчас в разработке
- Сроки уплаты налогов, установленные НК РФ, не нужно хранить в специальных регистрах, а следует использовать при начислении совокупной обязанности
 - Нет необходимости вести аналитический учет расчетов на ЕНС
- Появилась возможность упростить методику учета ЕНС и структуру данных
- В «1С:Бухгалтерии 8» осуществляется поэтапная реализация новой методики учета ЕНС



- С 2024 года действуют следующие изменения:
 - для расчетов по налогам используются **только счета бухгалтерского учета**
 - аналитический учет в специализированных регистрах накопления не ведется
 - документ **Уведомление об исчисленных суммах налога** проводок не формирует и является только формой отчетности
 - документ **Операция по единому налоговому счету** не используется, для упрощения корректировки данных на ЕНС применяется новый документ **Корректировка ЕНС**
 - 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 (как и в ФНС)
 - для анализа состояния расчетов на ЕНС на конкретную дату достаточно стандартных отчетов по счету 68.90

- Специальных действий по переходу на новый способ учета ЕНС в программе не требуется
- При обновлении «1С:Бухгалтерии 8» на версию 3.0.147 удаляются все движения документов, созданных за 2024 год:
 - *Операция по ЕНС*
 - *Уведомление об исчисленных суммах налогов*
 - *Заявление о зачете в счет предстоящей обязанности*
 - *Зачет аванса по единому налоговому счету*
- **Все документы и их движения, созданные в 2023 году, остаются без изменений**



← → ☆ **Закрытие месяца**

< Декабрь 2023 ... > Ромашка ООО Состояние: **Выполнено**

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

| | | | |
|---|--|---|---|
| 0 | ✓ Перепроведение документов | 2 | ✓ Расчет долей списания косвенных расходов |
| | ↓ | | ✓ Зачет аванса по единому налоговому счету |
| 1 | ✓ Начисление зарплаты | | ↓ |
| | ✓ Амортизация и износ основных средств | | Закрывание счетов 20, 23, 25, 26 |
| | ✓ Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР | | ✓ Закрывание счета 44 "Издержки обращения" |
| | ↓ | | ↓ |
| | | | Закрывание счетов 90, 91 |
| | | | Налогов УСН |
| | | | Амортизация баланса |
| | | | на ФСБУ 14 |
| | | | ↓ |
| | | | ✓ Начисление налогов на единый налоговый счет |

Нужно заново выполнить регламентные операции за декабрь 2023 года, начиная с **Зачета аванса по единому налоговому счету**, при этом:

- последний раз выполняется распределение и зачет ЕНС
- закрываются специальные регистры накопления, используемые для аналитического учета ЕНС

← → ☆ **Закрытие месяца**

< Декабрь 2023 > Ромашка ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца

Отменить закрытие месяца

Отчет о выполнении операций

Справки - расчеты

0

✓ [Перепроведение документов](#)



1

✓ [Начисление зарплаты](#)

✓ [Амортизация и износ основных средств](#)

✓ [Амортизация ЦМА и списание расходов по ЦОКР](#)

2

✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

✓ [Зачет аванса по единому налоговому счету](#)



3

✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)

[Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)

[Закрытие счетов 90, 91](#)

[Счет налога УСН](#)

[Информация баланса](#)

5

✓ [Переход на ФСБУ 14](#)



6

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

В VI группе регламентных операций появляется операция **Начисление налогов на единый налоговый счет**



← → ☆ Движения документа: Регламентная операция Р000-000118 от 31.12.2023 ...

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|--------|---|
| 28.02.2024 | 68.08 | 68.90 | 2 250 000,00 |
| 1 | Налог (взносы): начислено / уплачено | | Единый налоговый счет: Начисление налога за 4 квартал 2023 г. |
| 28.03.2024 | 68.12 | 68.90 | 150 000,00 |
| 2 | Налог (взносы): начислено / уплачено | | Единый налоговый счет: Начисление налога за 4 квартал 2023 г. |



Начисление налогов на единый налоговый счет Фиксированные взносы ИП

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000430 от 31.12.2023 ...

Записать и закрыть

Обновить

Еще -

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Еще -

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма |
|------------|--------------------------------------|--------|---|
| 02.05.2024 | 68.12 | 68.90 | 30 000,00 |
| 1 | Налог (взносы): начислено / уплачено | | Единый налоговый счет: Начисление налога за 4 квартал 2023 г. |
| 01.07.2024 | 69.06.5 | 68.90 | 37 000,00 |
| 2 | Взносы с доходов свыше предела | | Единый налоговый счет: Начисление налога за 4 квартал 2023 г. |
| 09.01.2024 | 69.06.6 | 68.90 | 45 842,00 |
| 3 | Налог (взносы): начислено / уплачено | | Единый налоговый счет: Начисление налога за 4 квартал 2023 г. |



- Задолженность по уплате большинства налогов автоматически переносится на счет 68.90 при выполнении новой регламентной операции

Начисление налогов на единый налоговый счет

- Проводки по начислению налогов на ЕНС формируются не на дату регламентной операции, а на даты наступления сроков уплаты налогов, установленных НК РФ
- Такой порядок применяется для следующих налогов (взносов):
 - НДС
 - НДС налогового агента
 - налог на прибыль
 - налог на прибыль налогового агента
 - земельный налог
 - транспортный налог
 - налог на имущество
 - **налог, уплачиваемый при УСН**
 - торговый сбор
 - НДФЛ ИП за себя
 - **страховые взносы ИП за себя**





Начисление совокупной обязанности в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция PO00-000030 от 31.03.2024 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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 РО00-000001 от 25.01.2024 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бу... Книга... Бухгал... Н. Расчеты... Уче... Доку... Опла...

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

← → ☆ Движения документа: Выдача наличных РО00-000002 от 09.02.2024 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Б... Кни... | Бухг... | Расче... | У... | До... | Оп...

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

← → ☆ Сведения об удержанном НДФЛ (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании ▾ | Отчеты ▾

Период сдачи отчета: Январь 2024 | Номер: | от: 24.01.2024 0:00:00 | Организация: КОНТРОЛЬ ООО

Добавить | 2024 и позже

| N | КБК | Регистрация в налоговом органе | | | Сумма | Дата удержания | Срок уплаты |
|---|----------------------|--------------------------------|-----------|--------------|----------|----------------|-------------|
| | Вид налога | Код налогового органа | КПП | Код по ОКТМО | | | |
| 1 | 18210102010011000110 | 7806 | 780601001 | 40349000 | 5 000,00 | 15.01.2024 | 28.01.2024 |

2024 и позже

2024 и позже

- Проводки формируются для документов, введенных в 2024 г. и позже для расчетного месяца 2024 г. и позже
- Проводки формируются на дату крайнего срока уплаты при условии что **Срок уплаты** тоже в 2024 г. и позже

- 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»



Начисление страховых взносов на ЕНС с 2024 года

← → ☆ Движения документа: Начисление зарплаты Р000-000002 от 31.01.2024...

Обновить

AT К Б П Р С У

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

← → ☆ Анализ счета 68.90 за 1 квартал 2024 г. ООО "Ромашка" [🔗](#) ⋮ ✕

Период: 01.01.2024 📅 – 31.03.2024 📅 ... Счет: 68.90 ▾ 📄 Ромашка ООО ▾ 📄

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка Группировка по кор. счетам Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Периодичность: **По дням** ▾

Добавить Еще ▾

| Поле |
|------------------|
| За период отчета |
| По дням |
| По неделям |
| По декадам |
| По месяцам |
| По кварталам |
| По полугодиям |
| По годам |



☆ Анализ счета 68.90 за 1 квартал 2024 г. ООО "Ромашка"



Период: 01.01.2024 – 31.03.2024 ... Счет: 68.90 Ромашка ООО

Сформировать

Скрыть настройки

Выбрать настройки...

Сохранить настройки...

Еще -

Настройки

Группировка **Группировка по кор. счетам** Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам кор. счетов

Добавить

Удалить



Еще -

| Счет | По субсчетам | По субконто |
|------|--------------|-------------|
| | | |
| | | |

ООО "Ромашка"
Анализ счета 68.90 за 1 квартал 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет | Кор. Счет | Дебет | Кредит |
|---------------------|------------------------|---------------------|---------------------|
| Период | | | |
| 68.90 | Начальное сальдо | | |
| Обороты за 05.02.24 | Начальное сальдо | | |
| | 51 | 2 600,00 | |
| | 68 | | 2 600,00 |
| | 68.01 | | 2 600,00 |
| | 68.01.1 | | 2 600,00 |
| | Оборот | 2 600,00 | 2 600,00 |
| | Конечное сальдо | | |
| Обороты за 28.02.24 | Начальное сальдо | | |
| | 51 | 2 271 500,00 | |
| | 68 | | 2 256 500,00 |
| | 68.01 | | 6 500,00 |
| | 68.01.1 | | 6 500,00 |
| | 68.08 | | 2 250 000,00 |
| | 69 | | 15 000,00 |
| | 69.09 | | 15 000,00 |
| | Оборот | 2 271 500,00 | 2 271 500,00 |
| | Конечное сальдо | | |
| Обороты за 28.03.24 | Начальное сальдо | | |
| | 51 | 168 900,00 | |
| | 68 | | 153 900,00 |
| | 68.01 | | 3 900,00 |
| | 68.01.1 | | 3 900,00 |
| | 68.12 | | 150 000,00 |
| | 69 | | 15 000,00 |
| | 69.09 | | 15 000,00 |
| | Оборот | 168 900,00 | 168 900,00 |
| | Конечное сальдо | | |
| | Оборот | 2 443 000,00 | 2 443 000,00 |
| | Конечное сальдо | | |



| 2023 год | 2024 год |
|---|---|
| <p>30.09 Расчет налога УСН (рег. операция)</p> <p>Дт 99 Кт 68.12</p> | <p>30.09 Расчет налога УСН (рег. операция)</p> <p>Дт 99 Кт 68.12</p> |
| | <p>30.09 Начисление налогов на ЕНС (рег. операция)</p> <p>28.10 Дт 68.12 Кт 68.90</p> |
| <p>25.10 Уведомление об исчисленных суммах налога</p> <p>Дт 68.12 Кт 68.90 + Расчеты по налогам на ЕНС</p> | <p>25.10 Уведомление об исчисленных суммах налога</p> <p>Просто регламентированный отчет</p> |
| <p>27.10 Списание с расчетного счета</p> <p>Дт 68.90 Кт 51 + Расчеты по ЕНС</p> | <p>27.10 Списание с расчетного счета</p> <p>Дт 68.90 Кт 51</p> |
| <p>31.10 Зачет аванса по ЕНС (рег. операция)</p> <p>– Расчеты по ЕНС – Расчеты по налогам на ЕНС</p> | <p>28.10 Сведения о уплате налогов</p> <p>Скоро в программе</p> |

Основная рабочая база (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F

Глория Белиф

Поиск (Ctrl+F)

Уплата фиксированных страховых взносов
Налог на профессиональный доход

Изменение режима налогообложения

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

Единый налоговый счет

Уведомления
Заявления о зачете
Корректировки ЕНС
Операции по счету за 2023 год
Помощник перехода на ЕНС
Календарь уведомлений
Личный кабинет ЕНС

Производство
ОС и НМА
Зарплата и кадры
Ав Кв Операции
Отчеты
Справочники
Администрирование

НДС

Отражение начисления НДС
Отражение НДС к вычету



УСН



Записи книги доходов и расходов УСН
Регистрация суммы убытка УСН



Новый документ **Корректировка ЕНС** используется:


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

☆ **Корректировка ЕНС (создание)** 🔗 ⋮ □ ✕



Провести и закрыть  

Номер: от:  

Организация:  

Вид операции: 

Сумма:

Налог:  

Счет налога:

Вид платежа в бюджет:

Основание:

Ответственный:

Комментарий:



☆ **Корректировка ЕНС Р000-000001** от 02.02.2024

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ
КТ



Еще ▾

Номер: от:

Организация: ▾

Вид операции: ▾

Сумма:

Счет расходов: ▾

Основание:

Ответственный: ▾

Комментарий:

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



Новая методика расчетов на ЕНС в «1С:Бухгалтерии 8» с 2024 года

 25.01.2024 4 25723

Начиная с версии 3.0.147 в «1С:Бухгалтерии 8» при порядок учета расчетов на едином налоговом счете действуют с 2024 года и призваны упростить учет налогов ведутся только на счетах бухгалтерского налогового обязанность начисляется автоматически месяца, при начислении и выплате зарплаты. Увеличенных суммах налога проводок не формируются формой отчетности. Распределение и зачет ЕНП так как это прерогатива ФНС. Эксперты 1С рассказали 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 платеж

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?

1. [Общие принципы ведения налогового учета при применении УСН](#)
2. [Особенности учета фиксированных взносов ИП](#)
3. [Упрощение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности](#)
4. [Новая методика учета расчетов на ЕНС с 2024 года](#)
5. **Отражение уплаченных налогов с 2024 года**
6. [Ответы на вопросы](#)

- Доходы и расходы учитываются кассовым методом при применении спецрежимов:
 - УСН
 - Патент
 - НДФЛ для ИП на ОСНО
- Для признания расходов требуется достоверная информация об уплате страховых взносов и других налогов на основании данных ЛК ФНС



- Специальный механизм учета расходов на уплату налогов, используемый при применении спецрежимов, будет поддержан на втором этапе реализации новой методики к началу отчетной кампании за I квартал 2024 года с выходом очередных версий
- Для пользователей, подключенных к сервису *1С-Отчетность*, сведения об уплате конкретных налогов будут формироваться автоматически по данным, отраженным в рабочем месте интеграции с ЛК ФНС
 - интеграцию необходимо подключить
- Остальные пользователи могут подключить бесплатный промо-тариф ***Промо ЕНС*** на 6 месяцев
- На основании данных ЛК ФНС в программе будут создаваться специальные документы для признания расходов
 - ***Сведения об уплате налогов***





🏠 Начальная страница

- ☰ Главное
- 👤 Руководителю
- 🏠 Банк и касса
- 🏪 Продажи
- 🛒 Покупки
- 🏠 Склад
- 🏭 Производство
- 🚚 ОС и НМА
- 👤 Зарплата и кадры
- 📄 Операции**
- 📊 Отчеты
- 📖 Справочники
- ⚙️ Администрирование

Бухгалтерский учет

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

Закрытие периода

- Закрытие 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

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться



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> |

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться





★ Сведения об уплате налогов на едином налоговом счете

[Подключите](#) тариф "Промо-ЕНС" и загрузите сведения из Личного кабинета ЕНС бесплатно в течение 6 месяцев!

Организация: ЮЛ УСН-Д

Создать




ДТ
Кт

Поиск (Ctrl+F)



Еще ▾

| Дата | ↓ | Сумма | Организация | Комментарий |
|--|---|-------|-------------|-------------|
| <div data-bbox="297 521 1429 1006"><p>☆ Подключите тариф "Промо ЕНС" бесплатно на 6 месяцев</p><p>После подключения Вы сможете:</p><ul style="list-style-type: none">- отправлять уведомления по ЕНП в ФНС- просматривать состояние своего Единого налогового счета в личном кабинете ФНС прямо из программы- запрашивать у ФНС и получать справки о состоянии Единого налогового счета и платежа<p>Для подключения тарифа "Промо ЕНС" отправьте из программы заявление на подключение 1С-Отчетности и подпишите его действующим сертификатом организации.</p><p>Отправить заявление Заккрыть</p></div> | | | | |

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться





← → ☆ 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 | |

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

78 900,00

Комментарий: <Создан автоматически по данным Личного кабинета ЕНС>

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться



← → ☆ 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 |

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться



УСН «доходы» Сведения об уплате страховых взносов



★ 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 |
| Итого | | 45 300,00 |

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться



< 1 квартал 2024 г. > ЮЛ УСН-Д

Сформировать Показать настройки 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 |
| Всего: | | | | | 300,00 |
| 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 |
| Всего: | | | | | 45 000,00 |
| Сумма расходов: | | | | | 45 300,00 |

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться



← → ☆ Отчетность по УСН

Период: 1 квартал 2024 г. ...

Организация: ЮЛ УСН-ДР ▾ 🗨

Отправьте уведомление по авансу не позднее 25 апреля 2024 г.

Уплатите налог не позднее 2 мая 2024 г.

Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 1 000 000,00Ставка налога: 15%Расходы: 162 600,00[Анализ учета по УСН](#)

Расчет суммы налога к уплате

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

[Подробнее на ИТС](#)**Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться**



← → ☆ 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 | Выплачена 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 | Выплачена 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 |

Внимание! Представлен рабочий вариант, внешний вид формы может измениться



← → ☆ 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 | Выплачена 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 | Выплачена 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 |

1. Общие принципы ведения налогового учета при применении УСН
2. Особенности учета фиксированных взносов ИП
3. Упрощение бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности
4. Новая методика учета расчетов на ЕНС с 2024 года
5. Отражение уплаченных налогов с 2024 года
6. **Ответы на вопросы**

- Как ИП, не подключённый к Контуру или другим системам, должен отправлять уведомления? Ежегодная отчётность представляется по почте
 - Уведомление об исчисленных суммах налогов представляется в ИФНС в электронной форме по ТКС с применением усиленной квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика
 - ИП может представлять уведомление в электронной форме через личный кабинет налогоплательщика в виде документа, подписанного усиленной неквалифицированной электронной подписью
 - При среднесписочной численности за прошлый год до 100 чел. уведомление об исчисленных суммах налогов можно представлять на бумажном носителе (лично или по почте)
 - [п. 9 ст. 58 НК РФ](#)
 - [приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@](#)

- При проведении уведомления теперь не формируются бух. проводки. Как отслеживать операции на основе уведомления? особенно, если уведомление корректирующее, т.е. отменяющее предыдущее
 - Уведомление – форма отчетности, как РСВ, декларации и др.
 - Отчетность составляется на основании данных учета, а не наоборот
 - Операции отслеживаются на счетах бухучета по срокам уплаты
 - Корректирующее уведомление связано с изменением состояния расчетов на счетах учета налогов в результате обнаружения и исправления ошибки
 - перепроведение регламентных операций
 - перепроведение операций по расчету и выплате зарплаты
 - корректировка ЕНС
 - ...

- Как правильно в декабре отразить декабрьскую зарплату, если все выплачено и налоги перечислены 29 декабря. Программа 1С при закрытии месяца декабря взносы начисляет 29 января 24 года. Это правильно?
- Зарплата за Декабрь 2023г., начисленные налоги и взносы с заработной платы за декабрь 2023г. были уплачены в декабре 2023г. полностью. Зарплата ведется в ЗУП 8.3. Вопрос: почему в КУДиР эти суммы автоматически программа учла в расходах уже в 2024 году, а не в 2023?

- Срок уплаты страховых взносов за декабрь – 29.01.2024
- Страховые взносы за декабрь, уплаченные досрочно, можно было учесть при расчете налога УСН за 2023 год
- Для этого следовало отправить в ИФНС уведомление в декабре 2023 года с кодом отчетного периода 34/03
 - [письмо ФНС России от 11.10.2023 № БС-4-11/13010@](#)
(в ред. письма ФНС России от 25.10.2023 № БС-4-11/13585)
- Чтобы страховые взносы за декабрь, уплаченные досрочно, учесть при расчете налога по УСН за 2023 год, в программе нужно создать *Операцию по ЕНС* с видом *Налоги (уплата)*



Как уведомить ФНС о досрочной уплате страховых взносов за декабрь 2023 года

14.12.2023

15

★ 4.5

👁 26391



Организация может принять решение о досрочной уплате страховых взносов, начисленных с зарплаты за декабрь. В этом документе рекомендуется подать соответствующее уведомление в последний рабочий день текущего года. Эксперты ИС «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 составили уведомление о досрочной уплате страховых взносов за декабрь в учете для целей применения УСН.



Достаточно много компаний планируют выплатить заработную плату за декабрь 2023 года в декабре, соответственно, удержать и заплатить НДФЛ не позднее 29.12.2023, а также сразу перечислить и страховые взносы за декабрь, «обнулив» таким образом задолженность на конец года и по зарплате, и зарплатным налогам.

- Для того, что бы зачесть Страховые Взносы в расходы 1 квартала 2024г, имеет ли смысл подать уведомление о начисленных СВ за март 31 марта (при достаточном остатке средств на ЕНС), а не тянуть до 25 апреля?
- Взносы с заработной платы сотрудников за сентябрь, перечислены в 30.09.23 составе ЕНП (срок уплаты 28.10.23), РСВ за 9 месяцев 2023г сдан 25.10.23. Может ли организация уменьшить налог УСНО 6% за 3квартал 2023 на сумму оплаченных взносов ? или нужно ориентироваться на дату когда ИФНС зачет перечисленную сумму налога из ЕНС на налог по взносам 28.10.23? Каким документом надо подтверждать правомерность даты (периода) и суммы (если на ЕНС недостаточно денег на все налоги) уменьшения УСНО 6% на сумму оплаченных страховых взносов за сотрудников ?
- Имеет ли смысл оплаты налога на имущество и налога на землю внутри квартала при расчете УСН
- Как зачесть в учете отразить оплаты за будущие сроки оплат
- Юр.лицо УСН Доходы минус Расходы. Страховые взносы уплачиваются раньше срока, Уведомление подается 22-23 числа, при этом ИФНС резервирует сумму и списывает только по сроку 28 число, остаток на ЕНС положительный, больше суммы страховых взносов, даже после резервации. Когда надо платить страховые и подавать уведомление, чтобы налоговая списывала сумму на 'следующий день'?
- УСН Д-Р, юр.лицо: налоги и взносы платятся всегда раньше срока, но зачет уплаты ИФНС проводит строго 28 числа. Налоги и взносы за последний месяц квартала/года не попадают в расходы для налога на УСН. Какие-либо изменения для УСН Д-Р предвидятся в части отнесения в расходы сумм налогов и взносов, перечисленных в бюджет раньше срока и на которые поданы уведомления??



- Как оплачивать госпошлину при обращении в суд, подавать ли уведомление в 2024 г.?
 - Госпошлина уплачивается посредством ЕНП, если арбитражный суд выдал исполнительный документ на ее уплату
 - В других случаях госпошлина уплачивается не в качестве ЕНП
 - [п. 1 ст. 58 НК РФ](#)
 - Совокупная обязанность формируется и подлежит учету на ЕНС в том числе на основе исполнительных документов о взыскании госпошлины со дня выдачи судом соответствующего исполнительного документа, который для целей учета совокупной обязанности на ЕНС признается установленным сроком уплаты
 - [пп. 12 п. 5 ст. 11.3 НК РФ](#)



- Надо ли подавать уточненное уведомление по НДФЛ за 2023 год, если при сдаче 6-НДФЛ обнаружилось что уведомлений подано на меньшую сумму, деньги на ЕНС есть
 - Повторно подать уведомление можно только до представления расчета 6-НДФЛ за соответствующий период
 - Если вы укажете в уведомлении отчетный период, за который уже представлен расчет, ваше уведомление не примут
 - [п. 3 Письма ФНС России от 27.02.2023 № КЧ-4-8/2202@](#)



- Проводит ли сверку ФНС фактически выданной зарплаты. Если забыли сдать второе уведомление по НДФЛ (с 23.01.24 по 31.01.24), а включить эти суммы в следующее уведомление (с 01.02.24 по 22.02.24). Может ли ФНС (кроме выездной проверки) как-то выявить перенос сумм?
 - Сроки уплаты НДФЛ указываются в расчете 6-НДФЛ
 - Лучше отправить забытое уведомление (пусть и с нарушением сроков)
 - Налоговая ответственность (штраф) за непредставление уведомления в установленный срок (уточненного уведомления) 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@](#)
 - Таких разъяснений от ФНС пока не поступало
 - Следите за новостями на buh.ru и its.1c.ru

- В разрезе новых уведомлений по НДФЛ : теперь уведомления не заменяют предыдущий аванс, а дополняют сумму начисления?
Как автоматически заполнять уведомления и их настройка.

- С 01.01.2024 налоговые агенты обязаны подавать уведомления по НДФЛ не позднее:
 - 25 числа текущего месяца по НДФЛ, удержанному с 1-го по 22-е число текущего месяца
 - 3 числа текущего месяца по НДФЛ, удержанному с 23-го по последнее число предыдущего месяца
 - последнего рабочего дня года по НДФЛ, удержанному с 23 по 31 декабря
 - [п. 9 ст. 58 НК РФ](#)
- Если уведомление подается второй раз за один и тот же отчетный период, то предыдущее уведомление заменяется
- Для автоматического заполнения уведомлений рекомендуем пользоваться **Единым помощником** по заполнению уведомлений (**Задачи организации**)
- При необходимости можно формировать уведомления по одному или нескольким налогам вручную:
 - из списка уведомлений – доступно заполнение по данным учетной системы, если нужно составить уведомление только по одному налогу - удалить лишние строки
 - из единого рабочего места **1С-Отчетность** - заполнение только вручную

- В программе Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (3.0.147.25) 02.02.24 сформировала Уведомление по УСН за 3 квартал 2023 г на отрицательную сумму для отправки в ИФНС, так как в 2023 году первичное отрицательное уведомление в ИФНС не отправлялось. При проверке контрольных соотношений высветилась ошибка КС 56 ошибочный номер месяца или номер года. Можно ли в 2024 г сформировать в 1С и отправить в ИФНС уведомление за 3 кв. 2023 г с отрицательной суммой?
 - Исходя из описания КС – дата уведомления по авансовым платежам при УСН должна быть в диапазоне 01.07.2023 – 31.12.2023
 - 1С не блокирует отправку уведомлений с нарушением КС
 - С 01.01.2024 уже можно подавать декларацию за 2023 год



- УСН по итогам 2023 года убыток, нужно ли подавать уведомления в 2024 году ежеквартально о сумме авансового платежа?
 - Убыток при УСН - превышение расходов над доходами
 - Если по итогам 2023 года получен убыток, то необходимо заплатить минимальный налог в размере 1% от ваших доходов за год
 - Убыток можно учесть в расходах в течение следующих 10 лет при расчете налога по итогам налогового периода (за год)
 - [п. п. 6, 7 ст. 346.18 НК РФ](#)
 - Ежеквартальные авансовые платежи по итогам отчетных периодов 2024 года исчисляем без учета убытков 2023 года и подаем уведомления в общем порядке



- Как подавать отчетность по УСН, если доходов в 2023 году не было?
- При УСН с объектом «доходы» нужно сдать нулевую декларацию
- При УСН «доходы минус расходы»:
 - если нет доходов, но есть расходы, то в декларации нужно отразить убыток
 - если нет доходов и расходов, то нужно сдать нулевую декларацию
 - [Порядок заполнения декларации, утв. приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@](#)

- Почему перечисленные денежные средства резервируются на налоге НДФЛ, если нет обязанности по уплате, а не отражаются на сальдо?
- С **29.06.2023** зачет ЕНП на НДФЛ в счет предстоящей обязанности осуществляется на основании представленного уведомления об исчисленном НДФЛ в автоматическом режиме в течение суток
 - до наступления срока уплаты НДФЛ
 - без заявления о распоряжении средствами ЕНС
 - при наличии положительного сальдо ЕНС
 - [п. 7 ст. 78 НК РФ](#)



- Средства, ранее зачтенные (зарезервированные) в счет будущей уплаты другого налога, по общему правилу:
 - не признаются в качестве ЕНП, предназначенного для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика
 - не учитываются при формировании положительного сальдо по ЕНС
 - [п. 3 ст. 11.3, п. 1 ст. 78 НК РФ, ст. 4 Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ](#)



| | | |
|--|--|---|
| 1. Переплата на 01.01.2023 г. | 2. В счет предстоящих платежей на основании заявления плательщика | 3. В счет предстоящих платежей на основании уведомления, представленного до срока уплаты при наличии достаточного остатка на ЕНП |
| Какие налоги входят в резерв? | | |
| <ul style="list-style-type: none">- Налог на прибыль в РБ- Страховые взносы, по которым предоставляли отсрочку | Любые налоги и сборы, подлежащие уплате ЕНП | <ul style="list-style-type: none">- НДФЛ- Страховые взносы (с 01.10.2023)- Налоги, входящие в СЧУ |
| Что будет с резервом? | | |
| Останется на налоге (взносе) пока: <ul style="list-style-type: none">- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству- не будет подано заявление об отмене зачета | Останется на налоге (взносе) пока: <ul style="list-style-type: none">- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству- не будет подано заявление об отмене зачета | Останется на налоге (взносе) пока: <ul style="list-style-type: none">- не возникнет долг по другому налогу или по этому обязательству |



Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0 (1С:Предприятие) | Поиск Ctrl+Shift+F | Администратор

★ Единый налоговый счет (Наша фирма ООО)

Сервис работает в тестовом режиме

Данные актуальны по состоянию на: 19.09.2023 | Нашли ошибку в данных? [Сообщите в ФНС](#)

| | | | |
|---|--|---|-------------------------------|
| Сальдо ЕНС 8 399 026,73 Пополнить ЕНС Распорядиться сальдо | Предстоящие платежи 1 210 555,42 Ближ.платеж 801 536,67 до 28.09.2023 | Зарезервировано 158 410,02 Заявление на отмену | Всего к уплате 0.00 |
|---|--|---|-------------------------------|

Все обязательства | Задолженность | Предстоящие платежи | **Зарезервировано** | Операции ЕНП | История ЕНС | Процедуры взыскания

| Вид обязательства | Дата создания | Сумма | Код ИФНС, КПП | Отчетный период | Основание (номер, дата) |
|----------------------|---------------|------------|-----------------|-----------------|--------------------------|
| | | | ОКТМО | | |
| Страховые взносы ОСС | 01.01.2023 | 158 410,02 | 7713, 772101001 | | Прочие входные документы |
| 18210214020060001160 | | | 15316000 | | 446926094-1-01-01-2023 |

Заявления.Запросы

[Запросить справку о сальдо ЕНС](#) | [Сформировать уведомление об и](#)

[Запросить справку об исполнении обязанностей](#) | [Запрос акта сверки принадлежно](#)

[Запросить справку о принадлежности сумм ЕНП](#) | [перечисленных в качестве ЕНП и](#)

Расшифровка суммы резерва

- по заявлениям пользователя
- автоматический резерв по законодательству

- В программах 1С:
 - резервы обособленно не учитываются
 - все переплаты включаются в сальдо ЕНС
 - в том числе суммы, указанные в заявлениях о зачете суммы денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, в счет предстоящей уплаты конкретных налогов
- Расшифровка резервов есть в ЛК ФНС



- Если была переплата по одному ОКТМО (7%), а на конец года был налог по УСН уплачен по другому ОКТМО (5%,смена юр.адреса), переплата вернётся на счёт ЕНС?
- Как разобраться в акте сверки принадлежности сумм денежных средств? Как понять, есть ли задолженность по налогу, все ли уведомления отражены?
- Непонятно, как учитываются на ЕНС платежи, уведомления и отчеты. То сторнируются, то разделяют на меньшие суммы и куда-то учитывают. Можно ли запросить сверку с ЕНС, чтобы понять, куда и какие налоги уже учлись?
- Как правильно произвести сверку и составить полноценный акт сверки с налоговой инспекцией по видам налогов: страховые взносы, НДФЛ, УСН
- Почему НДФЛ, который отражен как перечисленный на 70 счете за 2023 год не весь попадает в расходы УСН? Можно ли это откорректировать вручную(налог 15% уменьшить),но чтобы в 2024 году не нарушить автоматическое отображение в Анализе УСН.



- 1. Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП**
(в т.ч. в сокращенном (агрегированном) виде)
 - Цель: проверить все ли платежи учтены на ЕНП и как они распределились по обязательствам
- 2. Справка об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате**
 - Цель: подтвердить отсутствие долга для участия в тендере, получения субсидии и т.д.
- 3. Справка о наличии на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо ЕНС**
 - Цель: узнать состояние сальдо ЕНС, а при наличии долга - получить его детализацию и карту расчета пени
- 4. Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и(или) признаваемых в качестве ЕНП, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве ЕНП**
 - Цель: проверить начисления и уплату **за выбранный период**



1С-Отчетность

[Отчеты](#)[Уведомления](#)[Письма](#)[Сверки](#)[ЕГРЮЛ](#)[Входящие](#)[Личные кабинеты](#)[Настройки](#)

Ромашка ООО

По всем видам сверок

Запросить сверку ▾



Печать ▾

Отправить

Акт сверки расчетов

Выписка операций по расчетам с бюджетом (не применяется с 01.01.2023)

Список представленной отчетности

Справка о состоянии расчетов с ФНС (не применяется с 01.01.2023)

Справка об исполнении обязанности по уплате налогов

Справка о принадлежности сумм

Справка о принадлежности сумм (агрегированные данные)

Справка о наличии сальдо

Сведения об отрицательном сальдо ЕНС

Сверка ФИО и СНИЛС

Справка о расчетах с СФР (бывш. ФСС)

Комментарий

**1С-Отчетность**[Отчеты](#) [Уведомления](#) [Письма](#) **[Сверки](#)** [ЕГРЮЛ](#) [Входящие](#) [Личные кабинеты](#) [Настройки](#)

Ромашка ООО

По всем видам сверок

Запросить сверку ▾

Печать ▾

Отправить

Акт сверки расчетов

Выписка операций по расчетам с бюджетом (не применяется с 01.01.2023)

Список представленной отчетности

Справка о состоянии расчетов с ФНС (не применяется с 01.01.2023)

Справка об исполнении обязанности по уплате налогов

Справка о принадлежности сумм

Справка о принадлежности сумм (агрегированные данные)

Справка о наличии сальдо


Сведения об отрицательном сальдо ЕНС

Сверка ФИО и СНИЛС

Справка о расчетах с СФР (бывш. ФСС)

Комментарий

← → ☆ Запрос на сверку: Акт сверки расчетов (создание) [Обсуждение](#) ✕

Отправить Записать  Печать Выгрузить Еще ▾

Не отправлено

Акт совместной сверки используется для сопоставления данных с налоговой инспекцией по налогам (страховым взносам, пеням, штрафам) и позволяет выявить переплату или задолженность. [Закреть](#)

Вид сверки: За период: - ...

От кого: ... Формат ответа:

Кому: ...

Налоги и сборы, ...
Свериться по:

формат ответа ... ✕

ампом эл. подписи

Выбрать

- После того, как от ФНС придет акт сверки, в случае расхождения данных можно указать свои данные по тем строкам, где есть разногласия, и направить письмом акт с разногласиями в ФНС
- Дополнительно можно приложить подтверждающие документы или написать пояснения к разногласиям

← → ☆ 1С-Отчетность

Отчеты **Уведомления** Письма Сверки ЕГРЮЛ Входящие Личные кабинеты Настройки

Современные Технологии ООО × Поиск по КНД, названию, контролирующему ор... ×

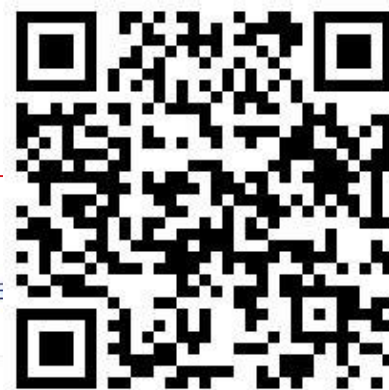
Создать Загруз

Виды уведомлений

Организация: Современные Технологии ООО ▾

Выбрать Поиск по КНД, названию, контролирующему органу × ?

- Налоговый контроль
 - Жалоба (апелляционная жалоба)
 - Заявление о возврате НДС/И, НДС, сбора за биоресурсы
 - Заявление о выдаче справки о состоянии расчетов по налогам и сборам**
 - Заявление о зачете госпошлины
 - Заявление о зачете налога
 - Заявление о постановке (снятии) с учета в качестве налогового агента
 - Заявление о предоставлении рассрочки по налоговым платежам
 - Заявление о представлении акта сверки расчетов по налогам**
 - Заявление о представлении документа, подтверждающего статус налогового резидента РФ
 - Заявление о представлении сведений о наличии (отсутствии) задолженности**
 - Заявление о применении налоговой льготы участниками региональных инвестиционных проектов



Главная > Консультации по законодательству > Налоги и взносы > Единый налоговый платеж > Как узнать состояние Е
Как провести сверку с налоговой инспекцией?

Единый налоговый платеж

- Новое в справочнике
- Что такое единый налоговый платеж и единый налоговый счет?

+ Какие налоги платятся единым налоговым платежом?

Как формируется совокупная налоговая обязанность?

+ Как происходит уплата налогов ЕНП?

+ Как подать уведомление об исчисленных налогах по ЕНП?

Как узнать состояние ЕНС?

Как провести сверку с налоговой инспекцией?

Как зачесть ЕНП?

Как вернуть ЕНП?

Что будет, если не заплатить налоги?

Когда налоговая задолженность признается безнадежной?

< Назад



5



Как провести сверку с налоговой инспекцией?

Дата публикации 20.09.2023

С 01.01.2023 организации и ИП уплачивают налоги, сборы, страховые взносы через единый налоговый счет (ЕНС).

О состоянии расчетов с бюджетом организации и ИП могут узнать, к примеру, из справки о сальдо ЕНС. Документ отражает положительное, отрицательное или нулевое сальдо на дату формирования справки. Если налогоплательщик не согласен с данными налоговой инспекции (например, с суммой положительного сальдо), то можно запросить акт сверки (пп. 5.1 п. 1 ст. 21 НК РФ и пп. 10 п. 1 ст. 32 НК РФ).

Как подать заявление?

Для того чтобы получить акт сверки, необходимо подать заявление в налоговую инспекцию по месту учета. Это можно сделать:

- в электронном виде по формату, рекомендованному письмом ФНС России от 09.01.2023 № АБ-4-19/7 (через личный кабинет налогоплательщика, по ТКС);



- Скажите пожалуйста, каким документом, и какими проводками исправить сальдо на начало 2024 года, чтобы с 2024 года у нас всё совпадало?
- Как выровнять остатки на начало периода по ЕНС и данным в 1С
- Остатки по ЕНС на 1 января не совпадают с данными налоговой службы, как откорректировать в программе 1С Бух 3,0 и нужно ли это делать?
- Мы готовы не разбираться с прошлыми периодами и исправить сальдо на начало 2024 года по данным ФНС. Скажите пожалуйста, каким документом, и какими проводками исправить сальдо на начало 2024 года, чтобы с 2024 года у нас всё совпадало?

Вопрос скорее к аудитору

← → ☆ **Операция 0000-000002 от 31.12.2023 23:59:59** [ссылка] [чат] [дублирование] [удаление] [бухгалтерская справка] [еще] [?]

Записать и закрыть [Записать] [Бухгалтерская справка] [еще] [?]

Номер: от: [календарь] [сообщения] Межотчетный период ?

Содержание: Организация: [выбор организации] [копия]

Сумма операции: [калькулятор]

[Добавить] [↑] [↓] [еще]

| N | Дебет | Кредит | Сумма |
|---|-------|--------|-----------|
| 1 | 84.01 | 68.90 | 10 000,00 |

- За 9 месяцев 2023г. на счете 68.12 имеется переплата по уведомлениям поданным в 2023г. При закрытии года, программа эту переплату не учитывает и всю начисленную сумму налога за 4 квартал, переносит на счет 68.90. В итоге на счете 68.12 так же и остается сумма переплаты.
- Дебетовое сальдо на счетах учета налогов при переносе задолженности на счет учета ЕНС не учитывается
- Не всегда дебетовое сальдо на счетах учета налогов означает автоматическое пополнение ЕНС
 - например, по итогам квартала может образоваться сумма НДС к возмещению, которая учитывается особым образом
- Дебетовое сальдо на 68.12 по итогам 9 месяцев можно было закрыть путем подачи отрицательного уведомления
- Если этого не делали, сальдо можно убрать по итогам года документом **Операция** или **Корректировка ЕНС**

- После сдачи уточненной декларации по НДС (ИП - налоговый агент) за 2023 г. как вернуть деньги на ЕНС (по НДС переплата получилась)
 - Сумма НДС к возмещению/уменьшению увеличивает сальдо ЕНС **только после окончания камеральной проверки декларации** и принятия ФНС соответствующего решения
 - камеральная проверка будет идти два месяца или больше, если будут выявлены риски
 - Только после окончания проверки начисления попадут на ЕНС
 - После принятия ФНС соответствующего решения пользователь может ввести документ **Корректировка ЕНС** с видом операции **Возмещение налога**



Как налоговые органы проводят начисления на ЕНС в различных ситуациях

15.12.2023

8

5

14990



Заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России Дмитрий Черепанов в рамках Единого семинара 1С, который прошел 13 декабря 2023 года, рассказал БУХ.1С, каким образом налоговые органы проводят начисления на ЕНС в различных ситуациях.

По прежнему опыту, отправив декларацию к уменьшению, мы ожидаем высвобождения суммы уплаченного налога, ждем, что появится переплата, которой можно воспользоваться. Но фактически такого инструмента уже нет, и важно понимать следующее: два месяца будет идти камеральная проверка (может, и три, если будут выявлены риски). Конечно, проверка может быть закончена раньше, если налоговые органы не будут видеть риски и не потребуются какие-то дополнительные мероприятия налогового контроля. Но только после проверки начисления попадут на ЕНС.

- Уменьшение УСН на суммы взносов за 2021 (пострадавшие отрасли). Программа не берет эти суммы на вычет, что нужно сделать, чтобы она их видела. Суммы значительные
- Декларация по УСН ИП- зачет страховых взносов 1% превыш. 300 000 руб. (не включаются по итогам года взносы за 2022 (оплаченные в 2023) и включаются взносы 2023 не оплаченные, как исправить.
- Как отразить уменьшение налога на сумму оплаченную за 2022 год пенс.1% свыше 300т.руб. в 1с
 - При УСН «Доходы» уплаченные взносы за прошлые годы (списанные с ЕНС по сроку уплаты) включаются в уменьшение УСН автоматически
 - Обязательное условие – взносы должны быть начислены при переходе на ЕНС 01.01.2023
 - Если это не сделали, то взносы можно начислить **Заявлением о зачете** либо **Операцией ЕНС** в зависимости от срока уплаты



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Единый налоговый платеж :
Учет ЕНП по 31.12.2023 > Как ИП на УСН учесть в расходах взносы 1% с дохода свыше 300 000 руб. за 2022 год, оплач

начисление и уплату
налога на прибыль
(авансовые платежи
меньше налога)?

- Как при УСН сформировать уведомление с отрицательной суммой?
- Как проанализировать операции по зачету и распределению единого налогового платежа?
- Как исправить ошибку в уведомлении об исчисленных к уплате имущественных налогах (авансовых платежах по ним)?
- Как ИП на УСН учесть в расходах взносы 1% с дохода свыше 300 000 руб. за 2022 год, оплаченные в 2023 году?

Справка

1С:БП 3

< Назад



2



Как ИП на УСН учесть в расходах взносы 1% с дохода свыше 300 000 руб. за 2022 год, оплаченные в 2023 году?

Актуально по 31.12.2023



Смотрите также

С 01.01.2023 налоги (авансовые платежи по налогам), сборы, взносы, а также пени и штрафы по ним уплачиваются по новым правилам, а именно – в качестве единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС). На едином налоговом счете (ЕНС) аккумулируются данные об уплаченных единых налоговых платежах (ЕНП) и об обязанностях по уплате налогов, сборов, взносов. При этом сам порядок расчета налогов, а также порядок их признания не меняется.

Уплаченные страховые взносы можно учесть в расходах по УСН с объектом "доходы

- Рассрочку по взносам за 2022г. как верно переносить надо было в 1с на ЕНС на 01.01.2023г. , чтоб в УСН все зачитывалось корректно и попадало в расходы? Нашли вот недавно кнопку "антикризис" в которой сказано про рассрочку, наверное она поможет нам.
- Как в 1с отразить проведение предоставленной рассрочки по взносам за 2022г. ? Хотим чтоб верно попадали суммы в расход в УСН (доходы-расходы) , а то как выяснили за 2023г., не корректно зачитываются суммы в расходы и вот например по НДС в расход взялось меньше , чем фактически мы оплатили (все еще с программистами 1с рассматриваем и просчитываем как должно быть ...) Сейчас в 1с мы видим , что при закрытии года общей суммой все ушло в сч. 68.90, а рассрочка будет еще до 31 мая 2024г. , в 2023г мы вручную проводили через Операции по ЕНС по дате оплаты в УСН (доходы-расходы) , чтоб в книге суммы были заполнены, согласно нашим оплатам. С этого года эта операция не работает, а через какую сейчас верно проводить такие операции?



- Отказаться от отсрочки было нельзя
- Взносы, уплаченные без учета отсрочки, ФНС учитывала как резервы
 - взносы не считались уплаченными
 - Их нельзя было учесть при расчете УСН
- Рассрочка взносов предоставляется по заявлению плательщика
- В 2023 году взносы по отсрочке/рассрочке нужно начислять
 - документ ***Операция ЕНС: Налоги (начисление)***
- В 2024 году проводки по взносам, сформированные автоматически, нужно корректировать - переносить на новые даты
 - документ ***Корректировка ЕНС: Начисление налога***

- Организация занимается обслуживанием и монтажом слаботочных систем. На отдельные работы по этому виду деятельности привлекаются самозанятые. Выплаты таким самозанятым относятся к расходам при системе 'доход - расход'?
- Да, относятся, если эти расходы учитываются при УСН
 - [ст. 346.16 НК РФ](#)
 - Для учета расходов при определении налоговой базы обязательным является наличие чека, сформированного налогоплательщиком НПД (продавцом, исполнителем)
 - [письмо ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@ «О применении налога на профессиональный доход»](#)



- Запись в КУДИР подотчетных сумм, авансового отчета с суточными и купленными материалами



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет при применении УСН
Налоговый учет расходов > Прочие расходы > Учет расходов на командировки при УСН

по импорту из ЕАЭС при
УСН (предоплата)

☰ Прочие расходы

🔒 Учет платы в системе
"Платон" при УСН

🔒 Учет расходов на
командировки при УСН

🔒 Учет расходов на услуги
связи при УСН

🔒 Расходы на рекламу
(ненормируемые)

🔒 Расходы на рекламу
(нормируемые)

🔒 Расходы на
приобретение прав на
использование
программ для ЭВМ
(единовременно в БУ и
НУ)

🔒 Расходы на
приобретение прав на
использование

Справка

1С:БП 3.0

< Назад



Учет расходов на командировки при УСН

📄 Смотрите также

Порядок направления работников в служебные командировки определен гл. 24 ТК РФ и Положением о командировках, утв. постановлением Правительства от 13.10.2008 № 749.

Служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ). Работнику при направлении в командировку на территории РФ возмещаются (ст. 168 ТК РФ, п. 11 Положения о командировках):

- расходы на проезд;
- расходы по найму жилого помещения;



- Основные средства на УСН, учет, постановка недвижимости, земли. условия.
- Как в балансе показать отдельно землю (она не входит же в общую сумму ОС при проверке условия применения УСН) и основные средства которые амортизируются.



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет при применении УСН
Налоговый учет расходов > Расходы на приобретение основных средств > Приобретение основных средств при

Учет при применении УСН

Новое в справочнике

Организация налогового учета

Налоговый учет доходов

Налоговый учет расходов

Материальные расходы

Расходы на оплату труда, обязательное страхование работников, выплату пособий по временной нетрудоспособности

Расходы на приобретение товаров

Прочие расходы

Расходы на приобретение основных средств

Приобретение основных средств при УСН (без доп. расходов)

Приобретение основных средств при УСН

Справка

1С:БП 3.0

< Назад



Приобретение основных средств при УСН (упрощенный вариант)

Бухгалтерский учет

Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Стандарт обязателен к применению с 1 января 2022 года, но организация вправе начать применение стандарта до этого срока.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета объектом ОС считается актив, который характеризуется одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для



■ Неупрошенная бухотчетность

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Март 2024 г. (Ромашка ООО)

Записать
Заполнить -
Расшифровать
Проверка -
Печать
Отправить
Выгрузить
Загрузить
Сравнить

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

| | | | | | | |
|--------------------------------|-----------------------------------|-------|--------|-------|--------|---|
| Бухгалтерский баланс | | | | - | - | - |
| | + Добавить строку | | | | | |
| Отчет о финансовых результатах | Основные средства | 1150 | 30 000 | 2 000 | 14 000 | |
| | в том числе: | | | | | |
| | Основные средства в организации | 11501 | 5 000 | - | - | |
| | Права пользования активами | 11502 | - | 2 000 | 14 000 | |
| | Земельные участки | | 25 000 | - | - | |
| | + Добавить строку | | | | | |
| | Доходные вложения в материальные | | | | | |

- Возможно ли относить к расходам оплаченный, но ещё не проданный товар при отсутствии автоматизированного учёта продаж
 - Нет
 - Для учета расходов на приобретение товара в отсутствие автоматизированного учёта продаж следует использовать расчетные методы, реализованные в 1С:
 - Учет товаров в НТТ по продажной стоимости с использованием торговой наценки
 - Учет товаров в НТТ по покупной стоимости с использованием инвентаризации товаров



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет хозяйственных операций (СХ)
Продажа товаров > Продажа товаров в розничной торговле

Продажа товаров

+ Продажа товаров в
оптовой торговле

Продажа товаров в
розничной торговле

- Реализация товаров в розницу, учитываемых по продажным ценам (наличный расчет в АТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по продажным ценам (оплата платежной картой в АТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по ценам приобретения (наличный расчет в АТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по ценам приобретения (оплата

< Назад



0

- Реализация товаров в розницу, учитываемых по продажным ценам (наличный расчет в АТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по продажным ценам (оплата платежной картой в АТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по ценам приобретения (наличный расчет в АТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по ценам приобретения (оплата платежной картой в АТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по продажным ценам (наличный расчет в НТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по продажным ценам (оплата платежной картой в НТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по ценам приобретения (наличный расчет в НТТ)
- Реализация товаров в розницу, учитываемых по ценам приобретения (НТТ, оплата платежной картой)

- Как вести доходы и расходы? У поставщика нет кассы и по р/счету тоже не работают. Товар привозят только за наличный расчет, как его правильно оформить?

- В «1С:Бухгалтерии 8» для учета расходов, оплаченных наличными, используется документ **Выдача наличных**

← →
☆ Выдача наличных PO00-000007 от 14.02.2024 18:00:00
⋮
🔗 Обсуждение
✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

АТ
КТ

🖨️
Расходный кассовый ордер (КО-2)

Еще ▾

?

Номер: от: 📅 💬

Вид операции: ▾

Получатель: ▾ 🔗

Сумма: 📄 Валюта: ▾ 🔗 [Разбить платеж](#)

Договор: ▾ 🔗 Счет расчетов: ▾ 🔗 Счет авансов: ▾ 🔗

Счет на оплату: ▾ 🔗 Погашение задолженности: ▾

Ставка НДС: ▾ Документ: ▾ ... 🔗

Сумма НДС:

Статья расходов: ▾ 🔗

Счет учета: ▾ 🔗

Организация: ▾ 🔗

- Как при переходе на УСН в 1С:БП сформировать запись КУДиР на сумму стоимости неиспользованных материалов, которые были оприходованы и оплачены в прошлом году при применении ОСНО?
- Как настроить переход в 1С с общей системы налогообложения на УСН, если еще баланс не готов. Что надо добавить и не сломать до сдачи баланса в 1С
 - В "1С:Бухгалтерии 8" для перехода с ОСН на УСН необходимо отразить определенные учетные операции, связанные с переходом на УСН, а также выполнить ряд действий технологического характера
 - Переходящие расходы отражаются документом **Ввод остатков**
 - Рекомендуем воспользоваться **Помощником по переходу на УСН**



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет при применении УСН
Переход с ОСН на УСН > Помощник по переходу на УСН

Учет при применении УСН

- Новое в справочнике
- + Организация налогового учета
- + Налоговый учет доходов
- + Налоговый учет расходов
- + Учет по ФСБУ 25/2018
- + Расходы, уменьшающие сумму исчисленного налога (авансового платежа по налогу)
- + Совмещение УСН и ЕНВД
- + Налоговый учет отдельных операций
- Переход с ОСН на УСН
 - Помощник по переходу на УСН
 - + Переход с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"

Справка

1С:БП 3.0

< Назад



10



Помощник по переходу на УСН

Организации, применяющие общую систему налогообложения, могут с начала календарного года перейти на упрощенную систему налогообложения с объектом "доходы" или "доходы минус расходы".

[Подробнее об условиях применения УСН](#)

В "1С:Бухгалтерии 8" для перехода с ОСН на УСН необходимо отразить определенные учетные операции, связанные с переходом на УСН, а также выполнить ряд действий технологического характера.

Учетные операции, которые необходимо отразить в программе в связи с переходом на УСН:

- В 2023 г организация применяла УСН Доходы. С 2024 г перешла Доходы минус Расходы. Можем ли уменьшить Доходы 2024г на декабрьские расходы 2023г. оплаченные в январе 2024г?
 - Какие именно расходы?
 - При переходе с объекта налогообложения «доходы» на «доходы минус расходы» расходы относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект «доходы», при расчете налоговой базы не учитываются
 - [п. 4 ст. 346.17 НК РФ](#)
 - Если товары для перепродажи приобретены на УСН «доходы», а оплачены и реализованы после перехода на УСН «доходы минус расходы», то расходы на их приобретение можно учесть на УСН «доходы минус расходы»
 - [письмо Минфин России от 22.09.2021 № 03-11-06/2/76771](#)
 - Если на момент смены объекта налогообложения с «доходы» на «доходы минус расходы» сырье и материалы не были оплачены, то стоимость этих материалов можно учесть в расходах при оплате в периоде применения УСН с объектом «доходы минус расходы»
 - [письмо Минфина России от 26.05.2014 № 03-11-06/2/24949](#)



➕ Переход с ОСН на УСН

☑ Переход с УСН "доходы" на
УСН "доходы минус расходы"

- Ⓜ Учет товаров при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По средней")
- Ⓜ Учет товаров при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По ФИФО")
- Ⓜ Учет материалов при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По средней")
- Ⓜ Учет материалов при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По ФИФО")
- Ⓜ Учет заработной платы, НДФЛ и страховых взносов при смене объекта налогообложения

< Назад



1

Переход с УСН "доходы" на УСН "доходы минус расходы"

- 📁 Учет товаров при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По средней")
- 📁 Учет товаров при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По ФИФО")
- 📁 Учет материалов при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По средней")
- 📁 Учет материалов при смене объекта налогообложения (оценка МПЗ до перехода "По ФИФО")
- 📁 Учет заработной платы, НДФЛ и страховых взносов при смене объекта налогообложения

- УСН. ИП. Т.к. ЕНС формируется не только от предпринимательской деятельности, но суммируется с личными налогами физ.лица (земельный, имущественный, транспортный), то, чтобы общий счет ЕНС 'схлопнулся' в 1С провели оплату личных налогов и Операцию по ЕНС с разбивкой личных налогов (с отражением бух., налоговый учет и ЕНС). Теперь эти налоги зависят на сч. 68.06, 68.07, 68.08. Как их закрыть?
- 1. Начисления по кредиту 68.06, 68.07 и 68.08 можно сделать ручной операцией:
 - Дт 84.01 Кт 68.06 (68.07, 68.08)
- если имущество не используется в деятельности ИП
- 2. Можно обойтись без начислений на ЕНС и на счета учета налогов, а просто уменьшить сумму ЕНП на сумму личных налогов ИП (при условии что суммы ЕНП достаточно)

- Как в 1С в банке отражать пополнение личных средств руководителя? ООО на УСН
 - Денежные средства ООО не являются собственностью руководителя (в отличие от ИП)

- Если **организация** на УСН (Доходы), но с 01 января 2024 года, оформила патент на 2024 год. Какие налоги нужно заплатить ещё, если патент оплачен полностью за 2024 год? Нужно, что-то платить по УСН?
 - Нужно будет заплатить налог при УСН, если будет получен доход в рамках деятельности УСН
 - Фиксированные взносы ИП
 - ИП с наемными работниками должен платить страховые взносы и НДФЛ с доходов сотрудников

- Где в 1С выставить совмещенный режим усно и патент
- Какие настройки нужно сделать в 1С:Бухгалтерии при совмещении УСН (доходы) и ПСН, чтобы правильно формировались книги учета доходов. ИП ведет учет доходов кассовым методом. От чего зависит в какую книгу (УСН или ПСН) попадет выручка?
- Где в программе указать совмещение УСН и ПСН, но чтобы УСН без наемных работников, а ПСН с наемными. Для расчета уменьшения налога программа автоматом в УСН ставит с наемными и уменьшает на 50 %

■ Где в 1С выставить совмещенный режим усно и патент

← → Настройки налогов и отчетов

Организация: Кошкина К. П. ИП

Система налогообложения

- Антикризис
- УСН
- ЕНВД
- Патенты**
- Страховые взносы (ИП)
- НДФЛ
- Страховые взносы
- [Все налоги и отчеты \(еще 12\)](#)

Система налогообложения

[История изменений](#)

Основная система налогообложения:

- Налог на профессиональный доход ("самозанятые")
- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Только патент
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- Патент ?
- Торговый сбор ?
- До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН:

← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000003 от 02.12.2021... [Обсуждение](#)

Провести и закрыть Записать Провести **АТ КТ** Печать **Еще** ?

Номер: 0000-000003 от: 02.12.2021 14:00:00 Организация: Кошкина К. П. ИП

Контрагент: ООО "ТФ "МЕГА" Патент:

Договор: Без договора Расчеты: [Срок 05.12.2021, 62.01, 62.02, з...](#)

Счет на оплату: [Добавить](#) [Документ без НДС](#)

Добавить Подбор **Еще**

| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | Счета учета |
|---|--------------------------------|------------|--------------|--------------|--|
| 1 | Консультационные услуги | шт | 4 000 000,00 | 4 000 000,00 | 90.01.1, Услуги, 90.02.1 |
| | <i>Консультационные услуги</i> | | | | |

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 02.12.2021... Обсуждение

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ КТ** Создать на основании - Еще - ?

Дата: 02.12.2021 17:00:00 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: Кошкина К. П. ИП

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: ООО "ТФ "МЕГА"

Сумма: 4 000 000,00 руб. Разбить платеж

Договор: Без договора Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: Без НДС Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 0,00 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 1

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей

Аванс в НУ: Доход УСН

Назначение платежа:

Комментарий:

- Доход УСН
- Доход комитента
- Доход по патенту "Ремонт обуви"
- Создать патент ...

Созданный: Глория Белиф

← → ☆ Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 23.06.2020 (Розничный магазин)

Провести и закрыть

Записать

Провести



Справка-отчет кассира (КМ-6)

Создать на основании ▾

Номер: 0000-000001 от: 23.06.2020 14:00:00 Счет кассы: 50.01

Склад: Основной склад Организация: Кошкина К. П. ИП

Статья ДДС: Розничная выручка Патент: Ремонт обуви

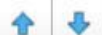
[Документ без НДС](#)

Товары (1) Возвраты Агентские услуги Продажа сертификатов Безналичные оплаты (1) Возврат безналичной оплаты

Добавить

Подбор

Изменить



| N | Номенклатура | Количество | Цена | Сумма | Счет учета | Счет доходов | Субконто | Счет расходов |
|---|--------------|------------|-----------|-----------|------------|--------------|--------------|---------------|
| 1 | Ремонт обуви | шт | 30 000,00 | 30 000,00 | | 90.01.2 | Ремонт обуви | 90.02.2 |



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > Ответы специалистов 1С > Ответы по 1С:Бухгалтерии 8
Начальные настройки в программе > 23.04.2021 Как настроить отдельный учет выручки от продаж при совме

контрагентами в
разрезе договоров?

23.04.2021 Как
настроить отдельный
учет выручки от
продаж при
совмещении УСН и
ПСН?

23.04.2021 Как
настроить отдельный
учет выручки от
продаж при
совмещении ОСН и
ПСН?

21.04.2021 Как
добавить новую
статью в справочники
"Статьи затрат" и
"Прочие доходы и
расходы" для целей
налогового учета?

< Назад



8

Как в "1С:Бухгалтерии 8" (ред. 3.0) настроить отдельный учет выручки от продаж при совмещении УСН и ПСН?

Дата публикации 23.04.2021 Использован релиз 3.0.91



Смотрите также

Если ИП применяет УСН совместно с ПСН, то для отдельного учета выручки и себестоимости продаж по видам деятельности на УСН и ПСН в документах "Реализация (акт, накладная, УПД)", "Отчет о розничных продажах" предназначен флажок "Патент" (рис. 1). Счета бухгалтерского учета доходов и расходов (90.01.1, 90.01.2 и т. д.) для отдельного налогового учета доходов и расходов при совмещении УСН и ПСН значения не имеют (поскольку у ИП нет обязанности вести бухгалтерский учет):



☆ Иванов Иван Иванович (Сотрудник)

Основное

[Кадровые документы](#)

Записать и закрыть

Записать

Оформить документ ▾

 Печать ▾



ФИО:

Иванов Иван Иванович

[История](#)

Пол:

Мужской Женский

Дата рождения:

  ?

ИНН:

Выплата:

Наличными ▾

Налог на доходы:

[Вычеты не предоставляются, ставка 13% \(резидент\)](#)

Условия страхования:

[Граждане РФ, инвалидность не установлена](#)

Прямые выплаты ФСС:

[<Авто>](#)

Учет расходов:

[Ремонт обуви](#)



☆ Ремонт обуви (Способ учета зарплаты) 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть Записать 📄 Еще ▾

Наименование:

Группа: ▾ 🔗

Учет затрат организации:

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Счет: ▾ 🔗

Номенклатурные группы: ▾ 🔗

Статьи затрат: ▾ 🔗

Продукция: ▾ 🔗

■ Особенности учета интернет-магазинов

← → ☆ **Функциональность программы**

Поиск функциональности × **Торговля**

| | |
|-------------------------|---|
| Главное | <input checked="" type="checkbox"/> Исправительные и |
| Банк и касса | Исправления и коррек |
| Запасы | товаров (работ, услуг |
| Расчеты | документами |
| Учет по договорам | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка товара в |
| Планирование платежей | Осуществляется дост |
| Торговля | транспортом с оформ |
| Розничная торговля | товарно-транспортных |
| Комиссионная торговля | <input checked="" type="checkbox"/> Доставка транспортной компа |
| Внешняя торговля | Осуществляется доставка това |
| Обязательная маркировка | с оказанием сопутствующих усл |
| Производство | <input type="checkbox"/> Продажи через маркетпл |
| Основные средства | Маркетплейс обеспечивает расчеты с покупателем и доставку |
| Нематериальные активы | заказов |
| Сотрудники | <input checked="" type="checkbox"/> Интеграция с интернет-магазином |
| | Счета покупателям и сведения об онлайн-оплатах создаются |
| | по заказам интернет-магазина |
| | <input checked="" type="checkbox"/> Использовать передачу прав |
| | Печатная форма "Акт на передачу прав" в документах |
| | реализации (акты, накладные) |
| | <input type="checkbox"/> Сервис доставки на конфигурации Торговля и Супер 7.7 |

■ Начиная с **версии 3.0.83** добавлен сервис интеграции с интернет-магазином

■ Можно загружать счета покупателю, информацию о способе доставки товара, информацию об онлайн-оплате

Интеграция с интернет-магазином
Счета покупателям и сведения об онлайн-оплатах создаются по заказам интернет-магазина

- Подскажите особенности учета в комиссионной торговле для субъектов УСН доходы. Как рассчитывается налог УСН в 1с? Как сделать настройки программы чтобы УСН доходы рассчитывался по кассовому методу (приход ДС - оплата комитенту)?



Главная > Инструкции по учету в программах 1С > 1С:Бухгалтерия 8 в примерах > Учет при применении!
Налоговый учет отдельных операций > Договоры комиссии

валюты

+ Факторинг

+ Агентские договоры

[-] Договоры комиссии

- 1С Продажа товаров по договору комиссии при УСН (позиция комитента)
- 1С Реализация в розничной торговле товаров, принятых на комиссию (позиция комиссионера на УСН, объект "доходы")
- 1С Продажа товаров в розничной торговле по договору комиссии при УСН "доходы минус расходы" (позиция комиссионера, отчет комитенту формируется за каждый день)
- 1С Продажа товаров по договору комиссии при УСН "доходы минус

< Назад



Договоры комиссии

- 1С Продажа товаров по договору комиссии при УСН (позиция комитента)
- 1С Реализация в розничной торговле товаров, принятых на комиссию (позиция комиссионера на УСН, объект "доходы")
- 1С Продажа товаров в розничной торговле по договору комиссии при УСН "доходы минус расходы" (позиция комиссионера, отчет комитенту формируется за каждый день)
- 1С Продажа товаров по договору комиссии при УСН "доходы минус расходы" (позиция комиссионера, отчет комитенту формируется за период)

- В '1С:Бухгалтерии 8' (ред. 3.0) Доход по эквайрингу за 31 декабря 2023 г. должен отразиться в КУДиР за 2023 год или это уже доход 2024 года и отразиться в КУДиР за 2024 год?
- Доход признается на дату, когда банк зачислит деньги по данной операции на расчетный счет
- [п. 1 ст. 346.17 НК РФ,](#)
[письмо Минфина России от 10.02.2020 № 03-11-11/8398](#)

- С 2024г. компаниям на ОСНО разрешили компенсировать удалёнщикам 35руб. в день без документов. А ИП на УСН (доходы - расходы) тоже может выплачивать компенсацию 35 руб. в день удалённым сотрудникам? Если может, то нужно ли отражать эти 35 руб. в РСВ, 6-НДФЛ и Перс. сведениях?
 - Компаниям на УСН рискованно учитывать компенсации, выплачиваемые дистанционным работникам, в составе расходов на оплату труда
 - Такие расходы для целей [Гл. 25 НК РФ](#) теперь включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией
 - [п. 11.1 ст. 264 НК РФ](#)
 - Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ и страховыми взносами, в расчете 6-НДФЛ и РСВ не отражаются

- Вопрос о включении полученных займов в состав доходов
 - Полученный заем доходом по УСН не является
 - [пп. 10 п. 1 ст. 251, пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ](#)
 - Если полученная сумма займа будет прощена или заимодавец не сможет ее взыскать, нужно отразить внереализационный доход
 - [п. 18 ст. 250, п. 1 ст. 346.15 НК РФ](#)

- Расходы по подключению честного знака, настройки контур.диадока, обслуживание 1с специалиста по каким статьям можно точно принимать к расходу, верно отражать в 1с бухгалтерия 8.3, чтобы потом верно формировалась книга доходов и соответственно уведомления в ИФНС и оплата ЕНС
- Расходы на оплату услуг по передаче отчетности в электронном виде по ТКС могут быть включены в состав расходов при УСН как расходы на услуги связи и расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ
 - [пп. 18 и 19 п. 1 ст. 346.16,](#)
[письмо Минфина России от 20.12.2019 № 03-11-11/99968](#)



- Как применять ставку по УСН, если она меняется в середине периода в связи с зачислением в реестр IT-компаний (изменилась с 15 на 7%)
 - Льгота для IT-компаний на УСН устанавливается региональным законодательством
 - Учитывая отсутствие официальных разъяснений, рекомендуем обратиться за разъяснением в налоговые органы по месту регистрации организации



- Можно ли с 1С находить кадастровую стоимость объектов недвижимости на 2024 год для уплаты налога на имущество организаций, исходя из кадастровой стоимости?
 - Пока нельзя
 - Есть ряд ограничений, чтобы просто взять информацию из госреестра
 - Записана задача

- Замечания по помощникам переданы разработчикам
- В 2024 году Помощник УСН учитывает только данные бухгалтерского учета, вероятность возникновения ошибок сводится к минимуму
- Записана задача по доработке Единого помощнику, чтобы он учитывал ранее поданные уведомления

- Программа неправильно считает налоги
- Программа неправильно заполняет отчетность
 - Советуем обновить до последнего релиза, установить патчи, закрыть период
 - Если что-то выполняется некорректно, то рекомендуем написать в техподдержку и прикрепить базу для воспроизведения ошибки

- **Большое спасибо за помощь, оказанную при подготовке к данному Лекторию, разработчикам программ бухгалтерского учета:**
 - **Баранову Сергею**
 - **Вертопраховой Надежде**
 - **Вартаняну Карэну**
 - **Ухову Александру**

Калинина Елена Николаевна

Эксперт 1С

