БУХ.1С®

Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С»

1

2023

# Основные изменения законодательства с 2023 года

▸ 5, 12, 31, 50

**Новый интерфейс по работе с требованиями и уведомлениями ФНС в «1С:Бухгалтерии 8»**

▸ 18

**Резервы по оплате труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»**

▸ 33

**1С-Отчетность за 2022 год: на что обратить внимание**

▸ 38

Январь 2023

4 601546 147103

ISSN 1727–0510

## Для ВСЕХ пользователей ИТС ПРОФ с действующим договором на 2023 год!

## Дарим подарки:

- 3 современных ноутбука для работы и отдыха
- 500 универсальных подарочных карт на 2000 руб.
- Скидка 50% на выбранный видеокурс от учебного центра 1С №1
- Аудиокниги о зиме и Новом годе
- Книга «Практический годовой отчет 2022» или «Учет операций по санкционированию расходов в 1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

## Как принять участие в акции:

- принять участие могут все пользователи с действующим договором ИТС на 2023 год с тарифом уровня «ПРОФ»
- если у вас договор ИТС с тарифом уровня «Техно», вы можете перейти на тариф уровня «ПРОФ» по льготной цене
- для участия в акции зарегистрируйтесь на сайте its.1c.ru/zima

Период проведения акции: с 1 декабря 2022 г. по 28 февраля 2023 г.

**Подробности акции «Зима Подарков 1С:ИТС» опубликованы на странице its.1c.ru/zima**

на правах рекламы

# Содержание:

**новости** . . . . . 2

**наши комментарии**

Основные изменения законодательства с 2023 года . . . . . 5

Страховые взносы — 2023: объединение фондов, отчетность и другие изменения (эксперты фирмы «1С») . . . . 12

**новые возможности 1С:Бухгалтерии 8**

Новый интерфейс по работе с требованиями и уведомлениями ФНС в «1С:Бухгалтерии 8» (эксперты фирмы «1С») . . . . . 18

Как в «1С:Бухгалтерии 8» исчислить НДС с межценовой разницы (эксперты фирмы «1С») . . . . . 24

**автоматизация учета**

Как пользователям 1С подготовиться к переходу на единый налоговый счет с 2023 года (эксперты фирмы «1С») . . . . . 31

Резервы по оплате труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3) (эксперты фирмы «1С») . . . . . 33

**отчетность**

1С-Отчетность за 2022 год: на что обратить внимание (эксперты фирмы «1С») . . . . . 38

**бухгалтерия государственного учреждения**

Учет неотфактурованной поставки товаров, отражение в 1С (эксперты фирмы «1С») . . . . . 45

**юрист — бухгалтеру**

ЕНС: можно ли платить налоги по старым правилам в 2023 году . . . . . 50

**справочная информация**

Советы Линии консультаций . . . . . 17

Изучение программы «1С:Бухгалтерия 8» в Центрах сертифицированного обучения . . . . . 36

Единый семинар 1С: разъяснения Минфина о страховых взносах с 2023 года (Л.А. Котова) . . . . . 52

Календарь бухгалтера на период с 16 января по 15 февраля 2023 года . . . . . 3-я обложка

**Бухгалтерский ежемесячник фирмы «1С» «БУХ.1С» № 1 (январь), 2023 г.**

**Редакция** Ольга Филимонова (и.о. главного редактора), Ольга Жеребина
**Верстка, дизайн** Алексей Васильев
**Прием рекламы** reklama@1c.ru

**Почтовый адрес:** 123056, г. Москва, а/я 64
**Сайт:** buh.ru **e-mail:** buh@1c.ru
**Телефон редакции:** (495) 681–02–21
**Цена свободная.**

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

**© ООО «1С-Паблишинг», 2023.**
*Перепечатка и иное полное или частичное воспроизведение и размножение материалов ежемесячника возможны только с письменного разрешения редакции.*

Зарегистрировано Минпечати России. Рег. номер ПИ № 77–13289 от 05.08.2002. Учредитель: ЗАО «1С Акционерное общество». Издатель: ООО «1С-Паблишинг». Адрес редакции: 127434, г. Москва, Дмитровское ш., д. 9. Подписано в печать 22.12.2022.

## Единый онлайн-семинар 1С посетили более 84 000 слушателей

Единый зимний онлайн-семинар фирмы «1С» (ЕС) состоялся 14 декабря и стал самым массовым профессиональным онлайн-мероприятием года. К трансляции подключилось рекордное количество слушателей — более 84 000 бухгалтеров, руководителей, предпринимателей и IT-специалистов.

Слушатели из первых рук узнали о новшествах учета, налогообложения и автоматизации от ведущих специалистов ФНС, Минфина, Минцифры, ЦПРТ, разработчиков и методистов фирмы «1С».

Ключевыми темами Единого онлайн-семинара стали:

- Единый налоговый счет: принципы начисления и взимания, поддержка в 1С (см. на стр. 5, 31, 50);
- Отчетность за 2022 год. Какие изменения НК РФ необходимо учесть (см. на стр. 38);
- Страховые взносы: изменения в учете, объединенная отчетность и другие изменения (см. на стр. 12 и 52);
- Учет доходов и расчет НДФЛ, формирование отчетности в программах 1С;
- Маркировка и прослеживаемость: изменения в законодательстве и администрировании, новые возможности автоматизации;
- Учет работы с маркетплейсами в «1С:Бухгалтерии 8»;
- Электронные подписи: новые правила работы, практика применения и использования;
- Машиночитаемая доверенность (МЧД): практические приемы работы в решениях 1С;
- Кадровый электронный документооборот. Рекомендации по переходу. Госключ — новая технология для КЭДО.

На Едином семинаре:

- *Н. Шалыгина, начальник Управления по работе с задолженностью ФНС России*, рассказала о сроках и порядке уплаты единого налогового платежа (ЕНП) по единым реквизитам с 01.01.2023;
- *А. Коньков, заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц ФНС России,* прокомментировал ключевые поправки в НК РФ, связанные с изменениями правил признания доходов по лизингу, кредитам, займам и другим финансовым договорам с иностранными контрагентами. Эти изменения нужно учесть при подготовке годовой отчетности за 2022 год;
- *Л. Котова, начальник отдела нормативно-правового регулирования страховых взносов Департамента налоговой политики Минфина России*, рассказала о едином тарифе страховых взносов с 2023 года, изменении сроков уплаты взносов и представления расчета по страховым взносам. Подробнее — на стр. 52;
- *М. Сергеев, начальник Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России*, прокомментировал изменения в учете доходов для целей НДФЛ в 2023 году;
- *Д. Черепанов, заместитель начальника Управления камерального контроля ФНС России*, рассказал о новом в налоговом администрировании с 2023 года;
- *Е. Беломестнова, руководитель проектов ЦРПТ*, рассказала о новшествах маркировки в 2023 году;
- *Ф. Новиков, начальник Управления электронного документооборота ФНС России*, разъяснил новые правила работы с электронными подписями, о продлении переходного периода по применению машиночтаемых доверенностей до 01.09.2023;
- *Р. Чубаров, начальник отдела Управления электронного документооборота ФНС России*, рассказал о практике применения МЧД в ходе эксперимента по обмену электронными доверенностями на базе блокчейна ФНС России, который продлен до середины 2023 года;
- *М. Солодова, руководитель проекта Госключ в Минцифре России*, продемонстрировала слушателям преимущества мобильного приложения Госключ, которое позволяет физлицу сформировать сертификат электронной подписи и подписывать документы с мобильного телефона, без переключения в другие сервисы.

Эксперты 1С продемонстрировали, как изменения законодательства поддержаны в программах системы «1С:Предприятие», рассказали о поддержке ЕНС, как начать использовать МЧД в работе, оптимизировать работу с маркированной продукцией, учитывать работу с маркетплейсами и др.

На вопросы слушателей Единого семинара в онлайн-режиме отвечали специалисты 300 партнеров 1С. Подробнее о ЕС и выступлениях см. на сайте buh.ru по тегу «Единый семинар».

## Утверждена новая форма уведомления о налогах при применении ЕНП*

ФНС России утвердила новую форму уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в связи с введением с 01.01.2023 обязанности по уплате любых налогов посредством единого налогового платежа (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС) (приказ от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@).

Уведомление представляется в ИФНС, если уплата налогов, сборов или страховых взносов осуществляется до представления соответствующей декларации или расчета, в срок не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей, сборов или страховых взносов.

Подробнее о ЕНС см. на стр. 5. Как пользователям 1С подготовиться к переходу на единый налоговый счет с 2023 года, см. на стр. 31. Можно ли в 2023 году платить налоги по старым правилам — см. на стр. 50.

## Обязательная маркировка жидкостей для электронных сигарет и пива*

Правительство РФ Постановлением от 30.11.2022 № 2178 утвердило порядок перехода на обязательную маркировку отдельных видов никотинсодержащих и безникатиновых жидкостей. С 15.12.2022 производители, розничные продавцы и импортеры данной продукции могут подавать в информационную систему мониторинга заявления о регистрации. С 25.12.2022 производители и импортеры указанной продукции обязаны вносить в систему мониторинга сведения о маркировке никотинсодержащей и безникотиновой продукции, о вводе ее в оборот, продажах и выводе из оборота. Розничные продавцы обязаны вносить все сведения об обороте данной продукции в систему мониторинга с 01.04.2023. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/159227.

Переход на обязательную маркировку пива и слабоалкогольных напитков стартует с 01.03.2023 (Постановление Правительства РФ от 30.11.2022 № 2173).

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

С указанной даты производители, импортеры и продавцы указанной продукции должны подавать заявления на регистрацию в государственной системе мониторинга.

В течение 15 календарных дней со дня указанной регистрации необходимо обеспечить готовность собственных программно-аппаратных средств к информационному взаимодействию с системой мониторинга и направить в ЦРПТ электронную заявку на прохождение тестирования. На само тестирование также отводится 15 календарных дней. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/159222. Об изменениях в маркировке в 2023 году см. на стр. 10.

О поддержке законодательных изменений по маркировке товаров в 1С см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/markirovka_i_integratsiya.

### Утвержден МРОТ на 2023 год*

Федеральным законом от 19.12.2022 № 522-ФЗ утверждены поправки в закон о минимальном размере оплаты труда (МРОТ).

С 01.01.2023 МРОТ составит 16 242 руб. Подробнее см. по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/159994. Изменения доступны пользователям учетных программ «1С:Предприятие 8» новых редакций с подключенной интернет-поддержкой, для остальных пользователей — с выходом очередных версий.

Об основных изменениях законодательства с 2023 года см. на стр. 5.

### Изменения в КБК на 2023 год*

Минфин России внес изменения в перечень кодов бюджетной классификации (КБК) на 2023 год, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов РФ, утв. приказом от 17.05.2022 № 75н (приказ от 22.11.2022 № 177н).

В частности, вводятся новые КБК для субсидий и межбюджетных трансфертов. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/159370. На дату подписания номера в печать документ находится на регистрации в Минюсте России и пока официально не опубликован.

### Упрощенные правила проведения спецоценки для микропредприятий*

Минтруд России утвердил особые правила проведения специальной оценки условий труда (СОУТ) для организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) отдельных сфер деятельности, отнесенных к микропредприятиям (приказ от 31.10.2022 № 699н, далее — Приказ № 699н, действует с 01.03.2023).

Документ устанавливает для микропредприятий, осуществляющих, в частности, деятельность в IT, в области права и бухучета, механизм «самодекларирования» и упрощенного прохождения обязательных процедур, установленных законодательством о СОУТ, без привлечения спецорганизации. При проведении идентификации потенциально вредных или опасных производственных факторов на рабочих местах на каждое рабочее место оформляет проверочный лист (Приложение № 1 к Приказу № 699н).

Если вредные или опасные производственные факторы на рабочем месте не идентифицированы, условия труда на таких рабочих местах признаются допустимыми, и оформляется декларация СОУТ (Приложение № 2 к Приказу № 699н). Подробнее — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:479709:1.

### Новые правила оформления путевых листов*

Минтранс России утвердил обновленный порядок путевых листов (приказ от 28.09.2022 № 390, действует с 01.03.2023).

В частности, путевой лист должен быть оформлен на бумажном носителе или сформирован в форме электронного документа. В решениях «1С:Предприятие» необходимые изменения в порядке оформления путевого листа для нетранспортных предприятий будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий.

### Установлен срок перехода на обязательное применение МЧД

С 01.01.2022 должны были вступить в силу поправки в закон об электронной подписи (от 06.04.2011 № 63-ФЗ), внесенные Федеральным законом от 27.12.2019 № 476-ФЗ. Данные нормы содержат правовые основы для использования квалифицированной электронной подписи при участии в правоотношениях физических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также машиночитаемых доверенностей (МЧД) для подтверждения полномочий в электронном виде.

В начале 2022 года в эти положения были внесены поправки, которые смягчили переход на новые правила применения электронных подписей и установили в течение 2022 года (до 01.01.2023) добровольный характер использования машиночитаемых доверенностей — см. buh.ru/news/uchet_nalogi/136219. Однако в 2022 году Правительство РФ предложило дополнительно сдвинуть срок перехода на обязательное МЧД — см. buh.ru/news/uchet_nalogi/153418.

В соответствии с Федеральным законом от 19.12.2022 № 536-ФЗ возможность использования квалифицированных сертификатов ключей проверки электронной подписи представителей юрлиц и ИП без применения МЧД продлена до 31.08.2023.

О сроках поддержки законодательных изменений, касающихся работы с МЧД, см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Машиночитаемые доверенности» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/mashinochitaemye_doverennosti. Как оформить МЧД для госорганов и внебюджетных фондов в программах 1С, см. по ссылке buh.ru/articles/documents/155505.

### Новая ЕФС-1 и тарифы «на травматизм» — 2023*

Постановлениями от 31.10.2022 №№ 245п, 246п ПФР утвердил единую форму сведений ЕФС-1 (которая действует с 01.01.2023), порядок ее заполнения и формат представления в электронном виде (см. buh.ru/news/uchet_nalogi/160103 и buh.ru/news/uchet_nalogi/160042).

В соответствии с Федеральным законом от 19.12.2022 № 517-ФЗ в 2023 году действуют размеры тарифов 2022 года, то есть 32 страховых тарифа взносов «на травматизм» от 0,2 до 8,5 % в зависимости от видов экономической деятельности по классам профессионального риска (см. buh.ru/news/uchet_nalogi/160048). Подробнее о страховых взносах в 2023 году см. на стр. 12.

### Продлено разрешение не раскрывать консолидированную финансовую отчетность

Организация, обязанная раскрывать годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность, вправе отказаться от раскрытия такой отчетности, если это может привести к введению мер ограничительного характера со стороны иностранных государств, союзов и пр. (Постановление Правительства РФ от 18.03.2022 № 395). Согласно Постановлению Правительства РФ от 08.12.2022 № 2249, срок продлен с 31.12.2022 до 01.07.2023.

### Самые последние новости

об изменениях в учете, налогообложении и автоматизации — на сайте buh.ru

# Информация об обновлениях программных продуктов «1С:Предприятие»

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

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

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

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

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

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

Подробнее о тарифах ИТС см. v8.1c.ru/its/tarify. В стоимость продуктов включен период льготного обслуживания, которое входит в стоимость поставки. По окончании этого периода обновление программ возможно только после оформления платного договора 1С:ИТС.

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

Информацию об обновлении вашей программы «1С:Предприятие 7.7» см. в личном кабинете на сайте 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/update. *Обращаем ваше внимание*, в силу технических ограничений в типовых конфигурациях «1С:Предприятия 7.7» невозможно реализовать все изменения законодательства 2022 года.

Планируется обновлять формы регламентированной отчетности. Возможность сдачи годовой отчетности за 2021 и 2022 гг. обеспечивается. Рекомендуется перейти на современные прикладные решения системы «1С:Предприятие 8». Подробнее см. в Инфописьмах от 30.04.2021 № 28302 и от 02.11.2021 № 28830 по ссылкам 1c.ru/news/info.jsp?id=28302 и 1c.ru/news/info.jsp?id=28830.

| Название | Номер редакции |
|---|---|
| **1С:ПРЕДПРИЯТИЕ 8** | |
| Технологическая платформа «1С:Предприятие» | 8.3 |
| Мобильная платформа «1С:Предприятие» | 8.3 |
| «1С:ERP Управление предприятием» | 2.5 |
| «1С:ERP. Управление холдингом» | 3.1 |
| «Управление производственным предприятием» | 1.3 |
| «Комплексная автоматизация» | 2.5 |
| «Управление холдингом» | 3.2 |
| «Управление холдингом» | 3.1 |
| «Управление торговлей» (ПРОФ, базовая) | 11.4 |
| «Управление торговлей» (ПРОФ, базовая) | 10.3 |
| «Управление нашей фирмой» (ПРОФ, базовая) | 3.0 |
| «Управление нашей фирмой» (ПРОФ, базовая) | 1.6 |
| «Розница» (ПРОФ, базовая) | 3.0 |
| «Розница» (ПРОФ, базовая) | 2.3 |
| «Документооборот КОРП» | 3.0 |
| «Документооборот» (КОРП, ПРОФ) | 2.1 |
| «Документооборот КОРП» (русский и английский интерфейс) | 2.1 |
| «Документооборот государственного учреждения» | 3.0 |
| «Документооборот государственного учреждения» | 2.1 |
| «Документооборот государственного учреждения КОРП. Регион» | 3.0 |
| «Документооборот государственного учреждения КОРП. Регион» | 2.1 |
| «Деньги» | 2.0 |
| «1С:Касса» | 3.0 |
| «Мобильная касса» | 3 |
| «1С:Бухгалтерия КОРП МСФО» | 3.0 |
| «Бухгалтерия предприятия» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.0 |
| «Бухгалтерия предприятия» (ПРОФ, КОРП) | 2.0 |
| «1С:Аналитика» | 1 |
| «Садовод» (ПРОФ, базовая) | 3.0 |
| «1С:Гаражи» | 3.0 |
| «Зарплата и управление персоналом» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.1 |
| «Зарплата и кадры государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 3.1 |
| «Зарплата и управление персоналом» (КОРП) | 2.5 |
| «Бухгалтерия государственного учреждения» (ПРОФ, КОРП, базовая) | 2.0 |
| «Бухгалтерия государственного учреждения» (ПРОФ, базовая) | 1.0 |
| «Бухгалтерия некоммерческой организации» (ПРОФ, КОРП) | 3.0 |
| «Свод отчетов ПРОФ» | 3.4 |
| «Бюджет муниципального образования» | 1.3 |
| «Бюджетная отчетность» | 1.1 |
| «Государственные и муниципальные закупки» | 1.1 |
| «Вещевое довольствие» | 2.0 |
| «Бюджет поселения» (ПРОФ, базовая) | 1.3 |
| «Платежные документы» | 1.0 |
| «Налогоплательщик» | 3.0 |

# Основные изменения законодательства с 2023 года

*В 2023 году будут упразднены ПФР и ФСС, вместо них появится новый государственный внебюджетный фонд, и повсеместно будет введен единый налоговый счет. Одновременно для всех организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) поменяется порядок уплаты налогов и страховых взносов, изменятся сроки внесения обязательных платежей и сдачи налоговых деклараций, а также будет введена новая персонифицированная и налоговая отчетность. Рассказываем о том, что ожидает бизнес в наступающем, 2023 году. Узнать о поддержке изменений законодательства в программах 1С, в том числе по проектам федеральных законов и нормативных правовых актов, можно в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp.*

## Новый порядок уплаты налогов

### ЕДИНЫЙ НАЛОГОВЫЙ СЧЕТ

С 01.01.2023 в целях уплаты налогов и страховых взносов для всех без исключения организаций, ИП и физлиц будет введен единый налоговый платеж и единый налоговый счет, на который будет зачисляться данный платеж (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ, далее — Закон № 263-ФЗ). Единый налоговый платеж (ЕНП) станет единственным способом уплаты всех налогов. Уплачивать налог на профессиональный доход, сбор за пользование объектами животного мира и сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов можно будет как в составе ЕНП, так и отдельно. Отдельно уплачивается госпошлина, в отношении уплаты которой суд не выдал исполнительный документ; НДФЛ, уплачиваемый иностранным работником, осуществляющим трудовую деятельность по найму на основании патента. ЕНП нужно будет вносить на единый налоговый счет (ЕНС) не позднее крайнего срока уплаты того или иного налога (взноса). Перечисляя ЕНП, организации и ИП должны будут указать в платежном поручении сумму платежа и свой ИНН и КПП (головной организации). Деньги на ЕНС будут накапливаться и списываться по мере наступления сроков уплаты конкретных платежей. Зачет накопленной суммы ЕНС в счет уплаты налогов и взносов будут производить сами налоговые органы.

### УВЕДОМЛЕНИЯ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ НАЛОГА

С 01.01.2023 для организаций будет введена обязанность по представлению в ИФНС уведомлений об исчисленных суммах налогов (Закон № 263-ФЗ). Уведомления нужно сдавать, если уплата налогов (авансовых платежей по налогу) и взносов осуществляется до представления налоговой декларации, или когда налоговая декларация в текущем периоде не представляется. Уведомление нужно будет представлять в ИФНС по месту учета. Срок представления — не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налогов, взносов или авансовых платежей. Уведомление предоставляется в электронной форме по ТКС с применением усиленной

рис. Д. Полухина

квалифицированной электронной подписи либо через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС. Компании, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год не превышает 100 человек, смогут представлять уведомления об исчисленных налогах на бумажном носителе.

Форма уведомления, порядок его заполнения и электронный формат утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/159467).

В решениях «1С:Предприятие 8» изменения будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/cd905385-763b-11ed-8caa-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/b807f186-133a-11ed-8c9c-005056bea45e.htm.

### НОВЫЕ СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

С 01.01.2023 для организаций и ИП будут введены единые сроки уплаты налогов (Закон № 263-ФЗ). Общим единым сроком уплаты налогов, страховых взносов и прочих обязательных платежей станет 28-е число соответствующего месяца. Например, транспортный и земельный налог необходимо будет уплачивать в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по транспортному и земельному налогу нужно будет платить в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налог на прибыль по итогам года нужно будет уплачивать не позднее 28 марта следующего года, а авансовые платежи — не позднее 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом.

**1С:ИТС**
Подробнее об изменении сроков уплаты налогов и взносов и представления отчетности в 2023 году см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate.

### УСКОРЕННЫЙ ВОЗВРАТ НАЛОГОВОЙ ПЕРЕПЛАТЫ

С 01.01.2023 вступят в силу новые правила возврата налоговой переплаты, образовавшейся на едином налоговом счете организаций и ИП (Закон № 263-ФЗ). По новым правилам сумма, перечисленная на единый налоговый счет и превысившая общую сумму налогов, подлежит возврату либо зачету в счет уплаты других налогов по заявлению налогоплательщика. Налоговый орган обязан будет не позднее следующего дня после получения заявления налогоплательщика отправить поручение на возврат налога в Федеральное казначейство. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/153933.

## Страховые взносы и персотчетность

### ОБЪЕДИНЕНИЕ ПФР И ФСС

ПФР и ФСС с 01.01.2023 будут объединены в единый фонд пенсионного и социального страхования, который получит наименование «Социальный фонд России» — СФР (Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ, далее — Закон № 236-ФЗ). Объединение фондов повлечет введение единого тарифа страховых взносов, установление единого круга застрахованных лиц и единой предельной и облагаемой базы по страховым взносам. В перечень застрахованных лиц по обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию войдут новые категории сотрудников. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, страхование на случай временной нетрудоспособности, в связи с материнством и обязательное медицинское страхование нужно будет уплачивать в единые сроки единым платежом. В ФНС они будут учитываться на одном КБК. Страховые взносы, исчисленные за календарный месяц, необходимо будет уплачивать в срок не позднее 25-го числа следующего календарного месяца.

### НОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В ИФНС

В связи с объединением ПФР и ФСС в единый фонд с 01.01.2023 для работодателей будут введены новые формы расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений (приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@). Ежемесячная отчетность по форме СЗВ-М упраздняется. Новая отчетность включит в свой состав персональные данные физлиц и сведения о суммах зарплат и иных выплат и вознаграждений, осуществленных в их пользу за предшествующий календарный месяц. Отчетность нужно представлять по месту нахождения организации (месту жительства ИП) и по месту нахождения ее обособленных подразделений, которым открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты в пользу работников. Срок представления новой отчетности — не позднее 20-го числа каждого месяца, следующего за истекшим. Подробнее о новой отчетности см. по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/156015.

### ОБЪЕДИНЕННАЯ ПЕРСОНИФИЦИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

С 01.01.2023 вступит в силу единый формат сведений для ведения персонифицированного учета и сведений о начисленных страховых взносах на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний — ЕФС-1 (Закон № 236-ФЗ). ЕФС-1 — это единый ежемесячный персонифицированный отчет, представляемый в Фонд пенсионного и социального страхования, который будет создан вместо ПФР и ФСС. Новый единый отчет объединит в себе представляемые сейчас СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3 и 4-ФСС. Для разных разделов отчетности предусмотрены разные сроки представления. Форма, порядок заполнения и формат ЕФС-1 утверждены постановлениями Правления ПФР от 31.10.2022 №№ 245п, 246п. Подробнее об изменениях в страховых взносах с 2023 года см. на стр. 12.

## НДФЛ

### НОВЫЙ ПОРЯДОК И СРОКИ УПЛАТЫ НДФЛ

С 01.01.2023 начнут действовать новый порядок и сроки уплаты НДФЛ (Закон № 263-ФЗ). В целях уплаты НДФЛ датой получения дохода в виде оплаты труда будет считаться фактический день выплаты такого дохода, а не последний день месяца, за который он начислен, как это установлено сейчас. Соответственно, с авансов также нужно будет удерживать и уплачивать НДФЛ. По общему правилу организации и ИП, выступающие в роли налоговых агентов, должны будут перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца. Особые правила установлены для перечисления НДФЛ, исчисленного и удержанного в конце и начале каждого года. Так, НДФЛ, удержанный за период с 1 по 22 января, нужно будет уплачивать в бюджет не позднее 28 января, а за период с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года.

### ОБНОВЛЕННЫЙ 6-НДФЛ И НОВЫЕ СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

С 01.01.2023 начнет действовать обновленная редакция расчета 6-НДФЛ (приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/881@). Изменения учитывают переход компаний с 2023 года на уплату налогов посредством единого налогового платежа на единый налоговый счет. В Разделе 1 обновленного расчета изменено наименование строки 020, где указывают сумму НДФЛ, подлежащую перечислению за последние три месяца отчетного периода. Вместо полей 021 и 022 для указания сроков перечис-

ления НДФЛ и сумм налога в расчете четыре поля — 021, 022, 023 и 024. В эти поля нужно будет вносить суммы исчисленного и удержанного НДФЛ, подлежащие перечислению по первому, второму, третьему и четвертому срокам перечисления отчетного квартала соответственно. Четвертый срок перечисления (не позднее последнего рабочего дня календарного года) относится к периоду с 23 по 31 декабря. Поэтому поле 024 заполняется только при составлении годового расчета. Новую редакцию 6-НДФЛ следует применять с отчетности за 2023 год.

В соответствии с Законом № 263-ФЗ за I квартал, полугодие, девять месяцев 6-НДФЛ необходимо будет представлять не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом. Итоговый расчет 6-НДФЛ за год работодатели станут представлять не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В 6-НДФЛ за I квартал необходимо отражать суммы налога, удержанные в период с 1 января по 22 марта включительно, за полугодие — с 1 января по 22 июня включительно, за девять месяцев — с 1 января по 22 сентября включительно.

### ОБНОВЛЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ 3-НДФЛ

С 01.01.2023 вступает в силу новая редакция формы декларации 3-НДФЛ (приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/880@). Изменено Приложение к Разделу 1, которое станет служить заявлением о возврате суммы переплаты по НДФЛ. Кроме того, в Разделе 2 «Расчет налоговой базы и суммы налога по видам доходов» появится новая строка 2.10, в которой нужно будет указывать сумму НДФЛ, возвращенную (зачтенную) в связи с применением вычета в упрощенном порядке. В Приложении 2 «Доходы от источников за пределами РФ» появится новый код освобождения от НДФЛ (код 4), который указывается при применении амнистии капиталов. Из Приложения 4 «Расчет сумм доходов, не подлежащих налогообложению» исключена строка для отдельного указания сумм помощи и подарков, полученных ветеранами. В Приложении 5 добавлена строка 171 для вычета по оплаченным физкультурно-оздоровительным услугам.

Сроки сдачи декларации 3-НДФЛ и уплаты указанного в ней налога не поменялись (не позднее 30 апреля и не позднее 15 июля года, следующего за годом получения дохода соответственно). Если декларация 3-НДФЛ представляется только для получения налоговых вычетов, подать ее можно в любое время в течение трех лет по окончании года, в котором возникло право на вычет.

## НДС и прослеживаемость товаров

### НОВЫЕ СРОКИ УПЛАТЫ НДС

В соответствии с Законом № 263-ФЗ НДС по операциям, признаваемым объектом налогообложения, по-прежнему нужно будет платить по итогам каждого квартала. При этом за истекший квартал НДС уплачивается равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом. Компании, не являющиеся налогоплательщиками или освобожденные от обязанности по исчислению и уплате НДС, при выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС будут платить налог не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. В этот же срок подлежит уплате НДС и по операциям, которые не подлежат налогообложению НДС при выставлении покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС. Компании-правопреемники, указанные в пункте 3.1 статьи 170 НК РФ, станут уплачивать НДС не позднее 28-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, в котором сумма налога подлежит восстановлению.

### ОБНОВЛЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И КОДЫ ОПЕРАЦИЙ

С начала 2023 года будет введена в действие обновленная декларация по НДС (см. regulation.gov.ru/projects#npa=131632). Новая редакция декларации учитывает в том числе возможность применения нулевой ставки НДС в отношении услуг по предоставлению в аренду объектов туристской индустрии, услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Также в обновленной декларации учтено расширение перечней операций, освобожденных от НДС и облагаемых по налоговой ставке 0 %. В связи с этим в декларации был изменен Раздел 3 «Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1–4 статьи 164 НК РФ» и изменены формулировки строк 11, 12 и 21. Предполагается, что обновленную декларацию необходимо будет применять начиная с представления отчетности за I квартал 2023 года.

Также планируется, что с начала 2023 года будут утверждены новые коды, применяемые в налоговой декларации по НДС, которые ранее были рекомендованы ФНС России в письмах от 07.04.2022 № СД-4-3/4214@, от 23.08.2022 № СД-4-3/11068@, от 28.09.2022 № СД-4-3/12845@ (см. regulation.gov.ru/projects#npa=131632). Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/154490.

Срок представления декларации по НДС — по-прежнему не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 5 ст. 174 НК РФ).

### ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ ТОВАРОВ

В 2023 году Минфином России планируются изменения в правилах прослеживаемости товаров (см. regulation.gov.ru/projects#npa=131376). Поправки обяжут продавцов и импортеров уведомлять ФНС о планируемом перемещении прослеживаемых товаров с территории РФ на территорию другого государства ЕАЭС до осуществления такого перемещения. Такие уведомления необходимо будет представлять в отношении прослеживаемых товаров, которые включены в перечень, утверждаемый Евразийской экономической комиссией. Одновременно будет сокращен перечень прослеживаемых товаров. Так, из данного перечня предполагается исключить произведенные в Белоруссии холодильники и морозильники.

# Налог на прибыль

### ОБНОВЛЕННАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ И СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

С 01.01.2023 вступает в силу обновленная форма декларации по налогу на прибыль организаций (приказ ФНС России от 17.08.2022 № СД-7-3/753@). Она учитывает освобождение от налога на прибыль организаций, зарегистрированных на Курилах после 01.01.2022.

Также учитывается применение различных ставок налогообложения доходов, связанных с деятельностью международных холдинговых компаний. В новой редакции изложен лист 03 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, удерживаемого налоговым агентом (источником выплаты доходов)» и лист 04 «Расчет налога на прибыль организаций с доходов, исчисленного по ставкам, отличным от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК РФ». Также введены новые коды доходов, не учитываемые в базе налога на прибыль, — 616–619.

Декларации в соответствии с Законом № 263-ФЗ необходимо будет представлять в ИФНС не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года).

Налогоплательщики, исчисляющие суммы ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, должны будут сдавать налоговые декларации не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансового платежа.

Налоговую декларацию по итогам налогового периода следует представить не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### ЛЬГОТЫ ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ РОССИЙСКОГО ПО

Организации смогут с 01.01.2023 применять повышающий коэффициент 1,5 в отношении расходов на приобретение программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российского программного обеспечения и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта (Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ, см. reestr.digital.gov.ru). Также повышающий коэффициент можно будет применять в отношении расходов на приобретение основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции и относящихся к сфере искусственного интеллекта (gisp.gov.ru/pprf/marketplace/#/).

**1С:ИТС**
Подробный комментарий экспертов 1С о нововведениях в налоге на прибыль, направленных на стимулирование создания и применения российских IT-технологий и радиоэлектронной продукции, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480432:1.

### НЕУЧИТЫВАЕМЫЕ ДОХОДЫ

Для организаций с 01.01.2023 будет расширен перечень доходов, которые можно не учитывать в базе налога на прибыль (Федеральный закон от 28.06.2022 № 196-ФЗ). С указанного момента из налоговой базы будут исключены доходы в виде имущества, безвозмездно полученного организацией, в случае, если законодательством РФ на данную организацию возложена обязанность по принятию в собственность такого имущества. Таким образом, организации, обязанные безвозмездно принимать в собственность имущество от третьих лиц, будут освобождены от дополнительной налоговой нагрузки.

**1С:ИТС**
Подробнее о том, когда безвозмездно полученное имущество не увеличивает налоговую базу по прибыли, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480249:1.

### ПРОДЛЕНИЕ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЛЬГОТ

Для организаций на весь 2023 год продлевается срок действия пониженных ставок по налогу на прибыль, введенных субъектами РФ (Федеральный закон от 28.06.2022 № 211-ФЗ). Речь идет обо всех пониженных ставках по налогу на прибыль, установленных регионами для отдельных категорий налогоплательщиков до 01.01.2023. Поправки в НК РФ продлевают до 01.01.2024 период действия указанных пониженных ставок по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ.

**1С:ИТС**
В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее о ставках по налогу на прибыль для российских организаций — по ссылке its.1c.ru/db/taxprib#content:12569:1.

### НОВАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ ОС

С 1 января вступит в силу новая редакция Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (Постановление Правительства РФ от 18.11.2022 № 2090). По новым правилам транспортные средства, используемые для перевозки твердых коммунальных отходов (мусоровозы), будут переведены из 5 в 4 амортизационную группу. Максимальный срок полезного использования данных основных средств по этой причине будет снижен с 10 до 7 лет.

# Имущественные налоги

### НОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ И СРОКИ ЕЕ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ

С 01.01.2023 вступает в силу новая форма декларации по налогу на имущество организаций. Отчитываться за 2022 год нужно будет уже по новой форме (приказ ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@). В частности, обновленная декларация учитывает изменения в НК РФ, разрешающие организациям не включать в декларацию

сведения об объектах налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Новая форма декларации должна применяться с отчетности за 2022 год. Новые контрольные соотношения для проверки деклараций по налогу на имущество организаций приведены в письме ФНС России от 21.10.2022 № БС-4-21/14195@. Подробнее об изменениях для отчетности по налогу на имущество за 2022 год см. на стр. 41.

В соответствии с Законом № 263-ФЗ налоговые декларации по итогам налогового периода необходимо будет представлять не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### ЗАЯВЛЕНИЯ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ ЛЬГОТ ПО ИМУЩЕСТВЕННЫМ НАЛОГАМ

С 01.01.2023 при заполнении заявлений о предоставлении налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество организаций следует использовать новые коды налоговых вычетов, применяемые участниками соглашения о защите и поощрении капиталовложений (приказ ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/764@). При исчислении суммы земельного налога будет использоваться код 3021401, при исчислении налога на имущество — код 2010601. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/154617.

### СООБЩЕНИЯ О НАЛОГООБЛАГАЕМОМ ИМУЩЕСТВЕ

Новая форма сообщения о наличии у организации транспортных средств и объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, вводится с 01.01.2023 (приказ ФНС России от 10.08.2022 № ЕД-7-21/741@). Обязанность по представлению в ИФНС сообщений о наличии налогооблагаемого имущества была введена в связи с освобождением организаций от представления деклараций по транспортному налогу и налогу на имущество в отношении объектов, база по которым определяется по кадастровой стоимости, — см. buh.ru/news/uchet_nalogi/154203.

## Специальные налоговые режимы

### УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСН)

**Декларация по УСН, новые сроки ее представления**

С 01.01.2023 декларации организациям необходимо будет представлять в ИФНС не позднее 25 марта, а ИП — не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. При прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, декларацию нужно будет сдать не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором была прекращена такая деятельность. При утрате права на применение УСН декларацию нужно будет сдавать не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором было утрачено соответствующее право.

ФНС России подготовила изменения в форму и формат декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН (см. regulation.gov.ru/Projects/List#npa=130502). В частности, в Разделы 1.1 и 1.2 декларации будут внесены уточнения в части срока уплаты налога с 2023 года. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/152966.

**Запрет на применение УСН**

С 01.01.2023 вступают в силу новые ограничения на применение УСН организациями и ИП (Федеральный закон от 09.03.2022 № 47-ФЗ). С указанного момента не вправе будут применять УСН организации и ИП, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

**1С:ИТС**

Подробнее о том, кому с 01.01.2023 запретили производить и продавать ювелирные изделия, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newsclar#content:481933:1.

### РАСШИРЕНИЕ СФЕРЫ ДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО РЕЖИМА НПД

Территория применения специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» с 01.01.2023 будет расширена (Федеральный закон от 21.11.2022 № 441-ФЗ).

Сейчас специальный налоговый режим для самозанятых действует на территории всех без исключения субъектов РФ. С начала 2023 года возможность зарегистрироваться в качестве самозанятого и применять налог на профессиональный доход будет распространена и на территорию города Байконура.

Применять данный спецрежим можно будет в течение всего срока действия Договора аренды комплекса «Байконур» между Правительством РФ и Правительством Республики Казахстан.

## Трудовое законодательство

### НОВЫЙ МРОТ НА 2023 ГОД

В России с 1 января будет повышена величина минимального размера оплаты труда (МРОТ) (Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ). При этом с указанного момента темпы роста МРОТ ежегодно будут как минимум на 3 % превышать темпы роста величины прожиточного

Система программ 1С:ПРЕДПРИЯТИЕ
Все версии: продажа, запуск, обновление, сопровождение
Работа через интернет, электронная отчётность, ИТС
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ
ЗАО СМОЛ (495) 743-3241
smol@df.ru www.1smol.ru
25 лет с одним названием и телефоном
1С:ФРАНЧАЙЗИ, 1С:СЕРВИС-ПАРТНЁР

минимума трудоспособного населения в целом по РФ. С учетом повышения МРОТ с 01.01.2023 составит 16 242 руб. в месяц, а прожиточный минимум — 14 375 руб.

### НЕРАБОЧИЕ ДНИ В 2023 ГОДУ

Правительство РФ Постановлением от 29.08.2022 № 1505 утвердило порядок переноса выходных и праздничных дней в 2023 году. Выходные дни 1 января (воскресенье) и 8 января (воскресенье), совпадающие с нерабочими праздничными днями, будут перенесены на 24 февраля и 8 мая соответственно. С учетом переноса выходных дней в 2023 году будут установлены следующие дни отдыха:

- с 31 декабря 2022 года по 8 января 2023 года;
- с 23 по 26 февраля;
- 8 марта;
- с 29 апреля по 1 мая и с 6 по 9 мая;
- с 10 по 12 июня;
- с 4 по 6 ноября.

С производственным календарем на 2023 год можно ознакомиться на сайте buh.ru/calendar/2023.

### ОПЛАТА БОЛЬНИЧНЫХ СОТРУДНИКАМ ПО ГПХ

С 1 января для организаций и ИП расширят перечень сотрудников, имеющих право на получение пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ). В данный перечень войдут сотрудники, работающие по договорам гражданско-правового характера (ГПХ), авторского заказа, а также авторы произведений, получающие выплаты по договорам об отчуждении исключительного права.

Все указанные исполнители будут иметь право на оплату больничных и получение социальных пособий, если сумма взносов, начисленная с выплат в их пользу за предыдущий календарный год, составит не менее установленной стоимости страхового года. Если исполнитель на момент болезни, беременности или родов занят у нескольких заказчиков по договорам ГПД, пособия ему будет выплачивать один из заказчиков по выбору исполнителя.

## Маркировка

### ИЗМЕНЕНИЕ ПРАВИЛ ОБЯЗАТЕЛЬНОЙ МАРКИРОВКИ

С 01.03.2023 вступают в силу новые правила маркировки табачных изделий, обуви, одежды, молочной продукции, шин, фотоаппаратуры и воды (Постановление Правительства РФ от 19.10.2022 № 1861).

Продавцы маркированной продукции должны будут иметь в составе контрольно-кассовой техники (ККТ) программные или технические средства распознавания средств идентификации, нанесенных на продаваемую продукцию.

При передаче сведений о продаваемой маркированной продукции в информационную систему мониторинга корректировка первично поданной информации возможна будет только в отношении цены товара за единицу с учетом скидок, наценок, сборов и налогов, стоимости товара с учетом скидок, наценок, сборов и налогов и ставки НДС. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/155830.

### ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ МАРКИРОВКА НОВЫХ ТОВАРНЫХ ГРУПП И ЗАВЕРШЕНИЕ ЭКСПЕРИМЕНТОВ

С 01.04.2023 планируется внедрение обязательной маркировки биологически активных добавок к пище (БАДы) (см. regulation.gov.ru/projects#npa=130322). Предполагается, что с этой даты производители и импортеры указанной продукции станут наносить на нее средства идентификации и представлять об этом сведения в систему маркировки. Сведения о розничных продажах БАДов необходимо будет передавать в систему маркировки с 01.09.2023. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/153231. С 01.03.2023 планируется переход на обязательную маркировку:

- пива и слабоалкогольных напитков — (Постановление Правительства РФ от 30.11.2022 № 2173), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/159222;
- безалкогольного пива (regulation.gov.ru/Projects/List#npa=130412), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/152839;

Обязательную маркировку кожных антисептиков планируется ввести с 01.04.2023 (regulation.gov.ru/Projects/List#npa=130584), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/153070. В 2023 году завершаются эксперименты по маркировке:

- соков и сокосодержащей продукции — с 01.03.2022 по 28.02.2023 (regulation.gov.ru/projects#npa=124525) и иных безалкогольных напитков — с 01.03.2022 по 31.08.2023 (regulation.gov.ru/projects#npa=124524), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/140307;
- пищевой рыбной продукции (за исключением живой, свежей рыбы и живых, свежих водных беспозвоночных), упакованной в потребительскую упаковку — с 01.04.2022 по 28.02.2023 (regulation.gov.ru/Projects/List#npa=124426), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/140098;
- икры осетровых и лососевых рыб — с 01.11.2022 по 31.08.2023 (regulation.gov.ru/projects#npa=130722), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/153256;
- расфасованных кормов для домашних животных — с 01.05.2022 по 28.02.2023 (regulation.gov.ru/projects#npa=124346), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/140185;
- готовых или консервированных продуктов из мяса, мясных субпродуктов, овощей и фруктов, приготовленных или консервированных — с 01.05.2022 по 28.02.2023 (regulation.gov.ru/Projects/List#npa=124419), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/140149;
- вин и вермутов — с 01.06.2022 по 31.08.2023 (regulation.gov.ru/Projects/List#npa=124425), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/140067;
- отдельных видов радиоэлектронной продукции — с 01.07.2022 по 31.08.2023 (regulation.gov.ru/Projects/List#npa=127555), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/149787.

С 01.03.2023 планируется старт эксперимента по внедрению маркировки металлопродукции из титана (regulation.gov.ru/projects#npa=131451), см. buh.ru/news/uchet_nalogi/154204.

## Прочие изменения

### КОЭФФИЦИЕНТЫ-ДЕФЛЯТОРЫ НА 2023 ГОД

С 01.01.2023 будут увеличены коэффициенты-дефляторы в целях применения НДФЛ, УСН, НДД и торгового сбора (приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573). Коэффициент-дефлятор для применения НДФЛ составит 2,270, для применения налога на дополнительный доход (НДД) — 1,215, а для УСН — 1,257.

Коэффициент-дефлятор в целях применения главы 33 Налогового кодекса РФ «Торговый сбор» будет равен 1,729. В частности, с учетом увеличения коэффициентов предельные величины доходов для применения УСН составят 188,55 млн руб. (для общих ставок — 6 и 15 %) и 251,4 млн руб. (для повышенных ставок — 8 и 28 %).

### ПЕРЕХОД НА МЧД

С 1 сентября организации и ИП, подключившие своих сотрудников к электронному документообороту с контролирующими министерствами и ведомствами, перейдут на обязательное использование машиночитаемых доверенностей (МЧД) (Федеральный закон от 19.12.2022 № 536-ФЗ). До указанного момента электронные документы от имени организаций и предпринимателей их работникам разрешается подписывать электронными подписями самих компаний, содержащих Ф. И. О. работника и наименование компании. С сентября 2023 года работники компаний смогут подписывать ее электронные документы только своей собственной электронной подписью, и им необходимо будет оформить МЧД. МЧД на работников нужно будет создавать в электронной форме в формате XML и подписывать усиленной квалифицированной электронной подписью директора компании. Электронная подпись для индивидуальных предпринимателей будет выдаваться непосредственно на имя ИП. При этом планируется, что единый формат машиночитаемой доверенности на базе формата ФНС России и Федеральной нотариальной палаты будет создан уже до конца 2022 года — см. buh.ru/news/uchet_nalogi/158602. Об оформлении МЧД для госорганов и внебюджетных фондов в программах 1С см. по ссылке buh.ru/articles/documents/155505.

### АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО

С 1 января вступают в силу новые правила проведения аудита бухгалтерской отчетности акционерных обществ (Федеральный закон от 16.04.2022 № 99-ФЗ). Публичные акционерные общества для проведения аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности смогут привлекать исключительно аудиторские организации.

Аудит сможет проводиться по требованию акционеров, совокупная доля участия которых в уставном капитале общества составляет 10 и более процентов, в отношении публичного АО — аудиторской организацией, а в отношении непубличного АО — аудиторской организацией или индивидуальным аудитором. Для ООО будет сохранена возможность привлекать для проведения аудита как аудиторскую организацию, так и индивидуального аудитора.

### ПОВЫШЕНИЕ УТИЛИЗАЦИОННОГО СБОРА

С 01.01.2023 будут повышены размеры утилизационного сбора, уплачиваемого в отношении отдельных видов специализированных транспортных средств и самоходных машин (Постановление Правительства РФ от 24.11.2022 № 2132). В частности, в 1,5–3 раза будут увеличены коэффициенты расчета утилизационного сбора в отношении грейдеров и планировщиков, бульдозеров, трамбовочных машин, дорожных катков, погрузчиков и самосвалов, предназначенных для эксплуатации в условиях бездорожья. Подробнее — по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/159014.

### ВОЗОБНОВЛЕНИЕ ВНЕПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК БИЗНЕСА

С 1 января будут возобновлены внеплановые проверки бизнеса, ограниченные Постановлением Правительства РФ от 10.03.2022 № 336. Согласно ранее введенному мораторию, проведение внеплановых контрольных мероприятий допускалось лишь в исключительных случаях при угрозе жизни и причинения тяжкого вреда здоровью граждан, угрозе обороне страны и безопасности государства, а также при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. При этом такие проверки должны были согласовываться с органами прокуратуры. С нового года указанные ограничения упраздняются.

Внеплановые проверки организаций и ИП, в том числе и в сфере применения ККТ, будут возобновлены в полном объеме (см. buh.ru/news/uchet_nalogi/159019).

### УНИВЕРСАЛЬНОЕ ДЕТСКОЕ ПОСОБИЕ

Универсальное пособие на детей в возрасте до 17 лет будет введено с 01.01.2023 (Федеральный закон от 21.11.2022 № 455-ФЗ). Пособие смогут получать семьи с детьми до 17 лет, чей среднедушевой доход будет ниже регионального прожиточного минимума. Данное пособие заменит собой существующие ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) ребенка до достижения им возраста 3 лет, ежемесячную выплату на ребенка в возрасте от 3 до 7 лет включительно и ежемесячную денежную выплату на ребенка в возрасте от 8 до 17 лет. Размер пособия будет зависеть от доходов семьи и составит: 50, 75 или 100 % регионального прожиточного минимума для детей (см. buh.ru/news/uchet_nalogi/158693). ■

***От редакции.*** *Ознакомиться подробнее с этими и другими изменениями законодательства в 2023 году можно на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/izmeneniya2023 и тегу «изменения законодательства 2023». Подробнее об особенностях формирования и представления отчетности за 2022 год см. на стр. 38.*

# Страховые взносы — 2023: объединение фондов, отчетность и другие изменения

*С 2023 года ПФР и ФСС РФ объединяются в единый фонд — Социальный фонд России (СФР). Новые нормы Налогового кодекса РФ устанавливают со следующего года для организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП) единые тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование и единую базу для их расчета. Эксперты 1С рассказывают об изменениях, за кого платить страховые взносы в 2023 году, как уплачивать взносы по пониженным тарифам, а также о новом в регламентированной отчетности. В учетных решениях «1С:Предприятие 8» необходимые изменения в учете и отчетности по взносам в связи с объединением ФСС и ПФР будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/strakhovye_vznosy.*

## Объединение ПФР и ФСС в Социальный фонд России

В соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 236-ФЗ (далее — Закон № 236-ФЗ) с 01.01.2023 Пенсионный фонд России будет преобразован в государственный внебюджетный фонд «Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации» с присоединением к нему ФСС РФ.

Сокращенное название фонда — Социальный фонд России (СФР).

Новый фонд будет совмещать полномочия, которыми ранее были наделены ПФР и ФСС РФ по отдельности. СФР в числе прочих будет выполнять следующие функции (ст. 5 Закона № 236-ФЗ):

- осуществлять пенсионное обеспечение граждан и организовывать и вести индивидуальный персонифицированный учет;
- назначать и выплачивать государственные пособия, обеспечения по обязательному социальному страхованию;
- предоставлять государственные гарантии, меры социальной защиты (поддержки), социальные услуги отдельным категориям граждан, в том числе в рамках оказания государственной социальной помощи;
- организовывать мероприятия в области медицинской, социальной и профессиональной реабилитации застрахованных лиц.

**1С:ИТС**
Как с 2023 года страхователям регистрироваться в органах единого фонда, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480395:1.

рис. Д. Полухина

## С 2023 года база для расчета страховых взносов будет единой

С 01.01.2023 вступает в силу новый пункт 5.1 статьи 421 НК РФ (Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ, далее — Закон № 239-ФЗ).

Согласно поправкам, для всех взносов (на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (ОПС, ОМС, ОСС) на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) устанавливается единая предельная величина базы для расчета. Она определяется с учетом размера средней заработной платы в РФ, определенного на соответствующий год, увеличенного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента 2,3 (Федеральный закон от 21.11.2022 № 443-ФЗ).

Размер базы устанавливает Правительство РФ (п. 6 ст. 421 НК РФ в ред. Закона № 239-ФЗ). Постановлением от 25.11.2022 № 2143 Правительство РФ определило единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов, которая будет установлена с 01.01.2023 в размере 1 917 000 руб.

В зависимости от того, превышен или нет предельный размер базы, зависит тариф страховых взносов.

Однако в пункте 5.1 статьи 421 НК РФ закреплено, что это не распространяется на случаи уплаты:

- взносов по доптарифам (ст. 428 НК РФ);
- взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, а также отдельных категорий работников угольной промышленности (ст. 429 НК РФ).

Порядок определения базы по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний («на травматизм») в 2023 году не меняется.

**1С:ИТС**
В новом справочнике «Страховые взносы с 01.01.2023» (its.1c.ru/db/socsec23) см. подробнее об определении базы для расчета взносов (в т. ч. «на травматизм») в 2023 году по ссылке its.1c.ru/db/socsec23#content:5:hdoc.

## За кого платить страховые взносы в 2023 году

С 01.01.2023 меняется круг лиц, застрахованных в сфере ОПС, ОМС, ОСС (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ, далее — Закон № 237-ФЗ).

### ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ

В число застрахованных, за которых нужно уплачивать страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, включены лица, обучающиеся очно в профессиональных образовательных организациях и образовательных организациях высшего образования, которые получают вознаграждение по трудовым договорам или договорам гражданско-правового характера (ГПХ) за деятельность в студенческом отряде.

Исключены из числа застрахованных (за них страховые взносы не уплачиваются) иностранные граждане любого миграционного статуса (постоянно или временно проживающие, временно пребывающие), работающие в расположенных в РФ филиалах, представительствах и дочерних организациях иностранных коммерческих компаний, зарегистрированных на территориях государств — членов Всемирной торговой организации (ВТО).

### ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ

К числу застрахованных, за которых нужно уплачивать страховые взносы на обязательное медицинское страхование, отнесены временно пребывающие в РФ иностранные граждане и лица без гражданства, которые работают по трудовому договору.

Исключением являются временно пребывающие высококвалифицированные специалисты (ВКС), а также иностранные граждане любого миграционного статуса, работающие в расположенных в РФ филиалах, представительствах и дочерних организациях иностранных коммерческих компаний, зарегистрированных на территориях государств — членов ВТО. Они не признаются застрахованными. Также не уплачиваются взносы на ОМС за постоянно и временно проживающих в России ВКС.

Отметим, что временно пребывающие иностранцы получают право на бесплатную медицинскую помощь (полис ОМС) только по истечении трех лет, во время которых работодатель платил за них взносы. Полис добровольного медицинского страхования (ДМС) при трудоустройстве работодателю не нужно требовать от таких лиц. Но полис ДМС временно пребывающим иностранцам получить все-таки необходимо, поскольку он нужен для получения патента на право ведения трудовой деятельности в РФ (ст. 8 Закона № 237-ФЗ).

**1С:ИТС**
Подробнее о том, нужен ли с 2023 года иностранцам при приеме на работу полис ДМС, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480238:1.

### ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ НА СЛУЧАЙ НЕТРУДОСПОСОБНОСТИ И В СВЯЗИ С МАТЕРИНСТВОМ

В число застрахованных лиц, за которых нужно уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ОСС ВНиМ), включены:

- исполнители по договорам ГПХ, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг;
- исполнители по договорам авторского заказа;
- авторы произведений, получающие выплаты и иные вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, по издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Исключены из числа застрахованных (за них страховые взносы не уплачиваются) иностранные граждане любого миграционного статуса (постоянно или временно проживающие, временно пребывающие), работающие в расположенных в РФ филиалах, представительствах и дочерних организациях иностранных коммерческих компаний, зарегистрированных на территориях государств — членов ВТО.

Новая категория застрахованных лиц (оформленных по договорам ГПХ) получает право на социальное обеспечение (в частности, на получение пособий), если сумма начисленных за них взносов (с выплат по трудовым и гражданско-правовым договорам) на ОСС за календарный год, предшествующий году наступления страхового случая, составит не менее стоимости страхового года.

Стоимость страхового года с 01.01.2023 определяется следующим образом (п. 10 ст. 9 Закона № 237-ФЗ):

$$\left[\text{Стоимость страхового года}\right] = \left[\text{МРОТ на начало года}\right] \times 12 \times \left[\text{тариф взносов на ОСС (2,9 \%)}\right],$$

где МРОТ — минимальный размер оплаты труда.

Кроме того, пособие по нетрудоспособности гражданам, с которыми вышеназванные договоры заключены на срок до 6 месяцев, выплачивается не за все дни нетрудоспособности, а не более чем за 75 календарных дней, приходящихся на период действия такого договора (п. 11 ст. 9 Закона № 237-ФЗ).

Также поправками установлены особенности назначения пособий для следующих ситуаций (п. 12 ст. 9 Закона № 237-ФЗ):

- на момент наступления страхового случая (например, временной нетрудоспособности) физлицо работает в нескольких местах по договорам ГПХ;
- на момент страхового случая физлицо работает по трудовому договору, а также оказывает услуги (выполняет работы) по гражданско-правовому договору.

Не являются застрахованными по ОСС самозанятые, которые получают выплаты по договору ГПХ (и не работают параллельно с этим по трудовому договору), а также опекуны и попечители (которым назначена страховая пенсия), которые получают вознаграждение по договору об осуществлении опеки или попечительства, в т. ч. по договору о приемной семье.

### ВЗНОСЫ «НА ТРАВМАТИЗМ»

Перечень лиц, застрахованных по ОСС на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, с 01.01.2023 не меняется по сравнению с 2022 годом.

Взносы «на травматизм» в 2023 году будут исчисляться в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ по тарифам, действовавшим в 2022 году (Федеральный закон от 19.12.2022 № 517-ФЗ). Всего 32 страховых тарифа взносов «на травматизм», ставки в диапазоне от 0,2 до 8,5 % в зависимости от видов экономической деятельности, распределенных по классам профессионального риска.

**1С:ИТС**
Подробнее о застрахованных лицах в сфере ОПС, ОМС и ОСС (на случай ВНиМ), а также на случай производственного травматизма и профзаболеваний см. в новом справочнике «Страховые взносы с 01.01.2023» (its.1c.ru/db/socsec23) по ссылке its.1c.ru/db/socsec23#content:4:1.

## Как платить страховые взносы по общим тарифам с 2023 года

Законом № 239-ФЗ изменен порядок применения общих тарифов для исчисления и уплаты взносов, а также изменены сами тарифы. Предусматривается установление и единого тарифа для всех видов взносов.

Согласно новой редакции статьи 425 НК РФ, взносы (на ОПС, ОМС, ОСС на ВНиМ) по общим тарифам необходимо рассчитывать с выплат (п. 10 ст. 2 Закона № 239-ФЗ):

- не превышающих единую предельную величину базы — по тарифу 30 %;
- превышающих единую предельную величину базы — по тарифу 15,1 %.

Отдельные тарифы страховых взносов установлены поправками для тех страхователей, которые производят выплаты следующим категориям физлиц (п. 10 ст. 2 Закона № 239-ФЗ): прокурорам, сотрудникам Следственного комитета РФ, судьям федеральных судов, мировым судьям. Взносами на ОПС выплаты названным категориям граждан не облагаются.

Тарифы взносов на ОСС на ВНиМ следующие:

- с выплат, не превышающих единую предельную величину базы, — 2,9 %;
- с выплат, превышающих единую предельную величину базы, — 0 %.

Тариф взносов на ОМС составляет 5,1 %.

В настоящее время выплаты указанным лицам облагаются по таким же правилам. Однако они перечислены в разных статьях НК РФ. С 2023 года эти нормы закреплены отдельно в новом пункте 4 статьи 425 НК РФ.

В «1С:Предприятии 8» необходимые изменения, связанные с единым тарифом страховых взносов с 2023 года, будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/eba1aa24-0766-11ed-8c9b-005056bea45e.htm.

Отметим, что уплата взносов в 2023 году осуществляется единым налоговым платежом путем перечисления на единый налоговый счет. О поддержке изменений законодательства, связанных с повсеместным введением с 2023 года ЕНС и ЕНП, см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinyy_nalogovyy_schet.

Как подготовиться к переходу на единый налоговый счет с 2023 года, на примере «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) рассказывают эксперты 1С — см. на стр. 31.

**1С:ИТС**
Подробнее о едином налоговом счете и едином налоговом платеже см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480247:1.

См. также в 1С:Лектории онлайн-лекцию от 08.12.2022 «ЕНС. Нормативное правовое регулирование, практика применения в 1С» с участием Н.В. Шалыгиной, начальника Управления по работе с задолженностью ФНС России, и эксперта 1С. Подробная информация — по ссылке its.1c.ru/lector.

## Новый порядок применения пониженных тарифов страховых взносов с 2023 года

С 2023 года меняется порядок исчисления взносов по пониженным тарифам (Федеральные законы от 14.07.2022 № 239-ФЗ, 323-ФЗ (далее — Закон № 323-ФЗ), 321-ФЗ (далее — Закон № 321-ФЗ).

### ДОПОЛНЕНИЕ ПЕРЕЧНЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ИМЕЮЩИХ ПРАВО НА ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ

С 2023 года пониженные тарифы применяются к выплатам за деятельность в студенческих отрядах. Условия уплаты страховых взносов по пониженным тарифам следующие (пп. «а» п. 11 ст. 2 Закона № 239-ФЗ, новый пп. 20 п. 1 ст. 427 НК РФ):

- студенческий отряд включен в федеральный или региональный реестр молодежных и детских объединений, пользующихся государственной поддержкой;
- выплаты осуществляются по трудовым договорам или договорам ГПХ (предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг);
- выплаты осуществляются в пользу лиц, обучающихся очно в профессиональных образовательных организациях или образовательных организациях высшего образования.

Отметим, что в настоящее время такие выплаты нужно облагать по общим тарифам. Взносы на ОПС с них не уплачиваются (пп. 1 п. 2 ст. 422 НК РФ).

### ОБЪЕДИНЕНИЕ В ТРИ ГРУППЫ ЛИЦ, ПРИМЕНЯЮЩИХ ПОНИЖЕННЫЕ ТАРИФЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Для организаций и ИП с 2023 года устанавливаются единые пониженные тарифы страховых взносов. Таких тарифов 3, поскольку со следующего года всех плательщиков, применяющих пониженные тарифы, объединяют в три группы (пп. «г» п. 11 ст. 2 Закона № 239-ФЗ).

В первую группу входят:

- социально ориентированные некоммерческие организации (СОНКО), применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН). Речь о СОНКО, которые ведут деятельность в области массового спорта (за исключением профессионального), социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, а также осуществляют театральную, библиотечную, музейную и архивную деятельность;
- благотворительные организации, применяющие УСН;
- IT-организации;
- участники свободной экономической зоны на территориях Республики Крым и г. Севастополя;
- резиденты территорий опережающего развития;
- резиденты свободного порта Владивосток;
- резиденты особой экономической зоны в Калининградской области;
- российские организации, которые занимаются производством и (или) реализацией собственной анимационной аудиовизуальной продукции и (или) оказанием услуг (выполнением работ) по созданию такой продукции;
- российские организации, которые включены Минпромторгом России в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. Отметим, что с 01.08.2022 действуют новые правила ведения реестра (Постановление Правительства РФ от 23.07.2022 № 1321). Подробнее — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480386:1;
- организации, зарегистрированные на Курильских островах;
- студенческие отряды, указанные выше (пониженные тарифы действуют в отношении выплат в пользу лиц, обучающихся очно в профессиональных образовательных организациях или образовательных организациях высшего образования).

Перечисленные плательщики с 2023 года применяют единый пониженный тариф в размере 7,6 % в пределах единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов и 0 % — свыше единой предельной величины базы.

Он установлен на бессрочный период (исключение для СОНКО и благотворительных организаций на УСН: для них пониженный тариф установлен только на 2023–2024 гг.).

Во вторую группу входят:

- организации, выплачивающие вознаграждения членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (пониженные тарифы действуют в отношении выплат таким лицам);
- международные компании, получившие статус участников специальных административных районов (на территориях острова Русский в Приморском крае и острова Октябрьский в Калининградской области) и производящие выплаты членам экипажей судов, зарегистрированных в Российском открытом реестре судов (пониженные тарифы действуют в отношении выплат таким лицам).

На период с 2023 по 2027 год (включительно) для плательщиков второй группы установлен тариф в размере 0 % (как в пределах единой предельной величины базы, так и свыше ее).

В третью группу входят:

- участники проекта «Сколково» или проектов, связанных с инновационными научно-технологическими центрами, реализуемых в соответствии с Федеральным законом от 29.07.2017 № 216-ФЗ;
- субъекты малого и среднего предпринимательства (МСП), см. rmsp.nalog.ru;
- субъекты МСП, основным видом экономической деятельности которых является предоставление продуктов питания и напитков, среднесписочная численность работников которых превышает 250 человек, соответствующие условиям, указанным в подпункте 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ.

Плательщики третьей группы применяют единый пониженный тариф взносов с 2023 года. Он установлен на бессрочный период. Тариф составляет 15 %, но применяется не ко всем выплатам, а только к той части, которая превышает МРОТ, установленный федеральным законом на начало года.

### ИЗМЕНЕНИЕ УСЛОВИЙ ПРИМЕНЕНИЯ ПОНИЖЕННЫХ ТАРИФОВ ДЛЯ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Поправками скорректированы условия применения пониженных тарифов для следующих категорий плательщиков (пп. «м» п. 11 ст. 2 Закона № 239-ФЗ, п. 47 ст. 1 Закона № 323-ФЗ, п. 4 ст. 1 Закона № 321-ФЗ):

- IT-компаний;
- российских организаций, осуществляющих производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции;
- российских организаций, осуществляющих деятельность по проектированию и разработке радиоэлектронной продукции.

В частности, условия применения пониженных тарифов взносов IT-организацией установлены пунктом 5 статьи 427 НК РФ (в ред. Закона № 321-ФЗ, часть поправок распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022):

- необходимо иметь госаккредитацию в IT-сфере (digital.gov.ru/ru/activity/govservices/1/) либо свидетельство о регистрации в качестве резидента технико-внедренческой или промышленно-производственной ОЭЗ. С 01.10.2022 порядок аккредитации IT-компаний регулируется Постановлением Правительства РФ от 30.09.2022 № 1729;
- доля дохода от видов деятельности, перечисленных в пункте 5 статьи 427 НК РФ, в общем объеме дохода по итогам отчетного (расчетного) периода должна составлять не менее 70 %.

Законом № 321-ФЗ требование о численности работников (не менее 7 человек) отменено.

**1С:ИТС**

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: об условиях применения налоговых льгот IT-компаниями в соответствии с Федеральным законом от 14.07.2022 № 321-ФЗ — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480140:1; о пониженных тарифах для IT-организаций — по ссылке its.1c.ru/db/socsec#content:7:1; о новых правилах аккредитации IT-компаний с 01.10.2022 — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:481190:1; о применении в 2023 году пониженных тарифов взносов создателями анимационной продукции и российскими организациями, осуществляющими деятельность по проектированию и разработке радиоэлектронной продукции — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480187:1.

## Отчетность по страховым взносам и персотчетность в 2023 году

В связи с объединением ПФР и ФСС с 2023 года меняется не только порядок уплаты страховых взносов, но и состав и порядок представления отчетности, в т. ч. персонифицированной (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ).

### ИЗМЕНЕНИЯ В ПЕРСОНИФИЦИРОВАННОЙ ОТЧЕТНОСТИ С 2023 ГОДА

Сведения о персонифицированной отчетности страхователи должны будут представлять в составе единой формы сведений — ЕФС-1.

Единая форма объединит в себе данные, которые до 01.01.2023 содержатся в расчете 4-ФСС и в следующих формах персотчетности: СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3, СЗВ-ТД. Форма, порядок заполнения и формат ЕФС-1 утверждены постановлениями Правления ПФР от 31.10.2022 №№ 245п, 246п (см. buh.ru/news/uchet_nalogi/160103, buh.ru/news/uchet_nalogi/160042).

В «1С:Предприятии» новая форма, заполнение и формат ЕФС-1 будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Единая форма сведений» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinaya_forma_svedeniy.

Несмотря на то, что форма единая, для входящих в ее состав данных предусмотрены разные сроки представления.

Так, к примеру, сведения о взносах на накопительную пенсию (действующая форма ДСВ-3) и сведения о начисленных взносах «на травматизм» (действующая форма 4-ФСС) необходимо подавать ежеквартально не позднее 25-го числа.

Сведения о стаже работы для досрочной пенсии — ежегодно не позднее 25-го числа, следующего за истекшим годом. Информацию о приеме на работу и об увольнении (действующая форма СЗВ-ТД), как и сейчас, потребуется подать на следующий рабочий день после издания соответствующего приказа.

Таким образом, страхователям необходимо представлять единую форму отчетности по состоянию на определенную дату, заполняя в ней соответствующие разделы.

Сведения из отчетности СЗВ-М в состав единой формы не вошли, но и представлять их отдельно с 2023 года не потребуется. Это связано с тем, что с 01.01.2023, согласно пункту 7 статьи 431 НК РФ (в ред. Закона № 237-ФЗ), страхователи будут ежемесячно сдавать в налоговый орган персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные и сведения о начисленных суммах выплат и иных вознаграждениях в их пользу за предшествующий календарный месяц.

Таким образом, эти сведения станут заменой СЗВ-М. Срок сдачи — не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим. Так, ЕФС-1 с Разделом 2 (аналог 4-ФСС) за I квартал 2023 года необходимо сдать не позднее 25.04.2023.

За отчетные периоды до 01.01.2023 формы персотчетности нужно сдавать по тем же формам и в том же порядке, что и сейчас (ч.ч. 1, 2 ст. 15 Закона № 237-ФЗ).

Подробнее об особенностях представления *1С-Отчетности* за 2022 год см. на стр. 38.

Поправками также скорректированы сроки, в течение которых страхователь должен уплатить штраф за непредставление сведений персучета либо представления неполных и (или) недостоверных сведений. Напомним, сейчас штраф составляет 500 руб. в отношении каждого застра-

хованного лица (ч. 3 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, далее — Закон № 27-ФЗ). Заплатить его нужно в течение 10 календарных дней с даты получения от ПФР требования об уплате, если только иной срок не прописан в самом требовании (ч. 16 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ). Поправками этот срок продлен до 20 календарных дней. При этом добавлено такое уточнение: если страхователь платит штраф в течение первых 10 календарных дней, он вправе внести 50 % от величины назначенного ему штрафа (пп. «л» п. 20 ст. 2 Закона № 237-ФЗ). Таким образом, страхователи, которые не затягивают с исполнением требований контролирующих органов, смогут уплатить штраф «со скидкой».

Еще одно изменение связано с освобождением от ответственности за указанное нарушение. В настоящее время такие случаи прописаны в пункте 40 Инструкции, утв. приказом Минтруда России от 22.04.2020 № 211н. Так, штрафы не применяются, если:

- страхователь подал уточненные (исправленные) сведения в течение 5 рабочих дней с даты получения уведомления об устранении нарушений;
- страхователь самостоятельно выявил ошибки (до того, как это сделали проверяющие) в сведениях о застрахованных лицах и подал уточненные (исправленные) сведения по ним.

С 01.01.2023 эти же положения будут закреплены в новых частях 25 и 26 ст. 17 Закона № 27-ФЗ (пп. «у» п. 20 ст. 2 Закона № 237-ФЗ). В этой части поправки носят чисто технический характер.

### РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ И ПЕРСОНИФИЦИРОВАННЫЕ СВЕДЕНИЯ О ФИЗЛИЦАХ

Приказом от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ ФНС России утвердила формы и форматы:

- расчета по страховым взносам (РСВ);
- персонифицированных сведений о физлицах.

В частности, форма для персонифицированных сведений физлиц содержит поля для указания ИНН, СНИЛС и Ф. И. О. физических лиц, а также сведений о сумме выплат, начисленных в их пользу. Новые формы РСВ и персонифицированных сведений вступят в силу с 01.01.2023 и будут применяться начиная с представления отчетности за периоды 2023 года (месяц, квартал).

В программах системы «1С:Предприятие 8» новые формы, их заполнение и форматы представления в электронном виде будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/3ca59019-59e7-11ed-8ca7-005056bea45e.htm, v8.1c.ru/lawmonitor/775a7d9a-2f7e-11ed-8ca2-005056bea45e.htm, v8.1c.ru/lawmonitor/24f75847-59e6-11ed-8ca7-005056bea45e.htm, v8.1c.ru/lawmonitor/f3e26fbd-2f7e-11ed-8ca2-005056bea45e.htm.

**1С:ИТС**
Подробнее о сроках уплаты налогов и взносов и сдачи регламентированной отчетности с 2023 года см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate. ■

***От редакции.*** *См. онлайн-лекции в 1С:Лектории: 06.12.2022 «Учет и отчетность по страховым взносам после объединения ПФР и ФСС», лектор — Л.А. Котова, начальник Отдела нормативно-правового регулирования страховых взносов Департамента налоговой политики Минфина России; 13.12.2022 «Персонифицированный учет и отчетность в 2023 году: обзор изменений, реализация в 1С», лектор — Н.А. Белянцева, начальник Департамента организации персонифицированного учета пенсионных прав застрахованных лиц ПФР. Подробная информация — по ссылке its.1c.ru/lector.*

## Советы Линии консультаций

### «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0)

**Как создавать документы на основании договора с контрагентом?**

В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.123 повышено удобство работы с документами в разрезе договоров (сделок). См. «Как в „1С:Бухгалтерии 8“ (ред. 3.0) проанализировать исполнение договора» (+ видео) по ссылке buh.ru/articles/faq/158345.

Начиная с версии 3.0.125 можно создавать документы на основании договора с контрагентом. Список договоров доступен из раздела *Справочники* по ссылке *Договоры*.

Выделив нужный договор в списке, по команде *Документы* можно быстро создать документ учетной системы, связанный с указанным договором. Документ выбирается из перечня, предлагаемого программой.

Перечень документов зависит от вида договора. При создании нового документа реквизиты контрагента и договора с контрагентом заполняются автоматически.

Подробнее — см. видео по ссылке buh.ru/articles/faq/158676 и qr-коду.

Видеоролик выполнен в «1С:Бухгалтерии 8» версии 3.0.125.15.

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

**Как изменить заголовок программы?**

Администратор информационной базы 1С может добавить текст, например название организации, к стандартному заголовку программы из раздела *Администрирование* и перейти по ссылке *Общие настройки*.

В открытом окне настроек будет доступна для редактирования строка *Заголовок программы*. Введенный текст автоматически отобразится в заголовке после закрытия окна настроек у всех пользователей программы. Если информационная база была перемещена или восстановлена из резервной копии, а при запуске программы пользователь закрыл окно или выбрал «*Это копия информационной базы*», то в заголовке отобразится слово *[КОПИЯ]*, недоступное для редактирования. Следует *Разблокировать работу с внешними ресурсами* в разделе *Администрирование* по ссылке *Обслуживание*. Подробнее — см. видео по ссылке buh.ru/articles/faq/158682 и qr-коду. Видеоролик выполнен в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» версии 3.1.24.25.

# Новый интерфейс по работе с требованиями и уведомлениями ФНС в «1С:Бухгалтерии 8»

*С помощью сервиса «1С-Отчетность», встроенного в программу «1С:Бухгалтерия 8», можно обмениваться электронными документами с налоговым органом напрямую из программы. При этом сроки отправки ответов на запросы, полученные от ИФНС, строго регламентированы НК РФ. За нарушение указанных сроков для налогоплательщика предусмотрена ответственность. Начиная с версии 3.0.122 в «1С:Бухгалтерии 8» реализован новый интерфейс по работе с требованиями и уведомлениями, полученными от ФНС. Теперь сервис «1С-Отчетность» поддерживает автоматическое определение крайних сроков подтверждения приема и направления ответов на требования, напоминания об истекающих сроках, а также групповую отправку подтверждений приема. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях программы.*

## Обмен документами с ИФНС: порядок, сроки, ответственность

В ходе налогового контроля, а также при проведении различного рода проверок налоговый орган вправе запрашивать у налогоплательщика документы (информацию) (ст. ст. 88, 93, 93.1 НК РФ).

Тем налогоплательщикам, которые обязаны представлять налоговые декларации (расчеты) в ИФНС в электронной форме, также вменяется в обязанность обеспечить получение документов от ИФНС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через оператора электронного документооборота (ЭДО) (п. 5.1 ст. 23 НК РФ). Такая обязанность считается исполненной при наличии у налогоплательщика:

- договора с оператором ЭДО на оказание услуг по обеспечению электронного документооборота с налоговым органом по месту учета налогоплательщика;
- квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи.

Таким образом, налогоплательщик, использующий электронный документооборот с налоговым органом, получает от него все документы (требования, уведомления, письма и др.) по телекоммуникационным каналам связи. Порядок такого обмена утвержден приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@ (далее — Приказ № 448).

Сроки отправки ответов на документы, полученные от ИФНС, строго регламентированы НК РФ. За нарушение указанных сроков для налогоплательщика предусмотрена ответственность.

На первом этапе информационного обмена с ИФНС налогоплательщик обязан подтвердить получение документов. Для этого в течение 6 дней со дня отправки документов налоговым органом необходимо отправить квитанцию о приеме (п. 5.1 ст. 23 НК РФ, п. 10 Приказа № 448). Если прием требований (уведомлений) не будет подтвержден в указанный срок, налоговый орган вправе приостановить операции по банковским счетам налогоплательщика (пп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).

рис. Д. Полухина

Сроки отправки ответов на требования зависят от видов требований, а также видов налоговых проверок.

Требование о представлении пояснений выставляется в адрес налогоплательщика при выявлении:

- ошибок в налоговой декларации (расчете);
- противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах;
- несоответствий сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля.

Ответ на требование о представлении пояснений следует отправить в течение 5 рабочих дней со дня его получения (п. 3 ст. 88 НК РФ). В противном случае налогоплательщику грозит штраф в размерах 5 000 и 20 000 руб. при повторном совершении в течение календарного года (п.п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ).

Требования о представлении документов (информации) направляются налогоплательщику при проведении налоговых проверок. В зависимости от того, в рамках

какой проверки было направлено данное требование, сроки представления запрашиваемых документов (информации) составляют:

- 5 рабочих дней — при проведении встречной проверки контрагента или иного лица (п. 4 ст. 93.1 НК РФ). Ответ на такое требование следует направить в течение 5 рабочих дней, даже если документы по этому контрагенту отсутствуют;
- 10 рабочих дней — в рамках проведения выездных и камеральных проверок (п. 3 ст. 93 НК РФ), а также при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ);
- 20 рабочих дней — в рамках проведения налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков (п. 3 ст. 93 НК РФ);
- 30 рабочих дней — в рамках проведения налоговой проверки иностранной организации, подлежащей постановке на учет в налоговом органе (п. 4.6 ст. 83, п. 3 ст. 93 НК РФ).

Течение указанных сроков начинается на следующий день после получения требования и заканчивается в 24 часа крайнего дня срока. Датой получения требования посредством ЭДО считается дата принятия, указанная в квитанции о приеме (п. 10 Приказа № 448).

Непредставление (несвоевременное представление) документов (информации) по требованию налогового органа влечет взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый непредставленный документ (п. 1 ст. 126 НК РФ).

Если представить документы в указанные сроки невозможно, то в течение 1 дня необходимо уведомить об этом налоговый орган. В письменном уведомлении следует указать причины и срок, в течение которого документы могут быть представлены (п. 3 ст. 93, п. 5 ст. 93.1, п. 5 ст. 105.29 НК РФ).

Таким образом, при обмене документами с ИФНС следует тщательно контролировать сроки отправки подтверждений о приеме и сроки отправки ответов на требования во избежание санкций.

Истребуемые документы можно представить в ИФНС как в бумажном, так и в электронном виде (п. 2 ст. 93 НК РФ).

**1С:ИТС**
Подробнее о судебной практике в отношении истребования документов см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newsprac#content:-2488:1.

## Обмен документами с ИФНС через сервис «1С-Отчетность»

Встроенный в программы 1С сервис *1С-Отчетность* (portal.1c.ru/applications/1C-Reporting) позволяет не только отправлять регламентированную отчетность в контролирующие органы, но и обеспечивает получение документов в электронной форме от контролирующих органов, а также предоставляет удобные инструменты подготовки ответа на требования ФНС, в том числе и на требование о представлении документов (информации).

Подробнее о представлении документов в электронном виде в ответ на требование ИФНС из «1С:Бухгалтерии 8» см. статью на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/articles/documents/123535.

Полученные от ИФНС документы отображаются в едином рабочем месте *1С-Отчетность* в разделах *Входящие* и *Новое*. В указанные разделы также могут попадать и письма, полученные от других контролирующих органов (например, от ФТС, Росстата и др.). Очевидно, что первичная обработка входящих документов требует их классификации по определенным признакам, например, по контролирующим органам, видам запросов, срокам исполнения, мере ответственности и т. д.

До недавнего времени в разделе *Входящие* вся информация, поступающая от контролирующих органов, распределялась по двум вкладкам: *Входящие письма* и *Рассылки*. На вкладке *Входящие письма* можно было установить отбор только по организации.

Подтвердить прием полученного от ИФНС требования можно было перейдя по ссылке *Подтвердить прием*, расположенной в колонке *Состояние*, или непосредственно из формы требования.

Перейти к составлению ответов можно было из формы требования, к сохраненным ответам — по ссылке *Ответы*, расположенной в одной колонке с требованиями.

При этом крайние сроки отправки подтверждения и ответов на требования, а также предупреждения об истекающих сроках нигде не отображались.

Начиная с версии 3.0.122 в «1С:Бухгалтерии 8» реализован новый интерфейс по работе с требованиями и уведомлениями, полученными от ФНС (рис. 1):

- в рабочем месте *1С-Отчетность* появилась информационная панель, где выводится сообщение о количестве полученных требований, прием которых необходимо подтвердить, и о количестве требований, ответы на которые необходимо подготовить;
- в разделе *Входящие* требования и уведомления от ИФНС вынесены на отдельную вкладку;
- для требований и уведомлений добавлены дополнительные отборы;
- появилась возможность групповой отправки подтверждений приема;
- колонка *Состояние* переименована в *Подтверждение*;
- ответы на требования выделены в отдельную колонку;
- крайние сроки подтверждения приема и направления ответов на требования определяются автоматически и выводятся в наглядном виде в соответствующих колонках;
- предусмотрены напоминания об истекающих сроках.

Все требования, полученные до обновления на версию 3.0.122 «1С:Бухгалтерии 8», отображаются по прежнему варианту (без автоматического указания сроков).

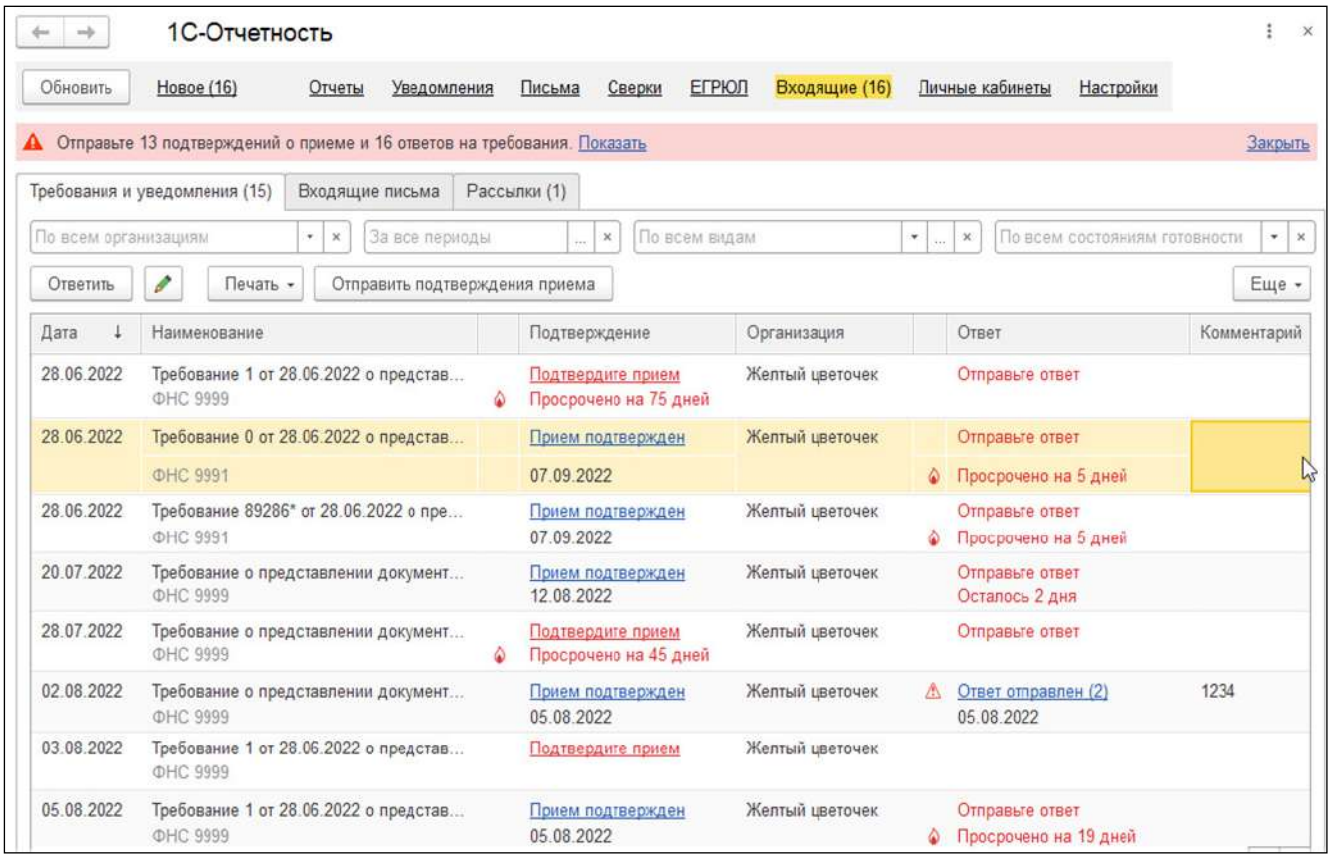



Рис. 1. Новый интерфейс «1С-Отчетности» по работе с входящими документами

Новые возможности программы помогут бухгалтерам контролировать сроки подтверждения приема и направления ответов на требования и таким образом избежать санкций ФНС. Рассмотрим подробнее новый интерфейс по работе с требованиями и уведомлениями, полученными от ФНС.

## ИНФОРМАЦИОННАЯ ПАНЕЛЬ

Информационная панель отображается во всех разделах единого рабочего места *1С-Отчетности* (не только в разделе *Входящие*).

В информационной панели выводится сообщение о количестве требований, для которых срок подтверждения приема или направления ответа истекает менее чем через 2 дня.

При переходе по гиперссылке *Показать* открывается закладка *Требования и уведомления* раздела *Входящие* с установленным отбором по состоянию готовности *Требует подтверждения или ответа*.

## ТРЕБОВАНИЯ И УВЕДОМЛЕНИЯ

На закладке *Требования и уведомления* отображаются требования:

- о представлении пояснений;
- о представлении документов (информации);
- об уплате налога, сбора, пени, штрафа.

Кроме того, на этой закладке могут отображаться:

- уведомления о вызове налогоплательщика в налоговый орган;
- решения о приостановлении операций по счетам;
- решения о продлении срока проведения камеральной проверки;
- сообщения о принятых решениях о зачете (возврате) сумм излишне уплаченных налогов (сборов, страховых взносов, пеней, штрафа);
- сообщения о фактах излишней уплаты налогов (сборов, страховых взносов, пеней, штрафа);
- сообщения об исчисленных налоговым органом суммах налогов;
- уведомления о неисполнении обязанности по представлению декларации;
- другие документы.

## НОВЫЕ ОТБОРЫ

На закладке *Требования и уведомления* в панели быстрых отборов добавлены новые отборы:

- по периоду получения;
- виду требования (уведомления);
- состоянию готовности ответа и/или подтверждения.

При отборе периода получения документов открывается стандартная форма выбора периода.

При отборе документов по их виду открывается список возможных видов требований (сообщений, уведомлений и др.). Данный список формируется динамически

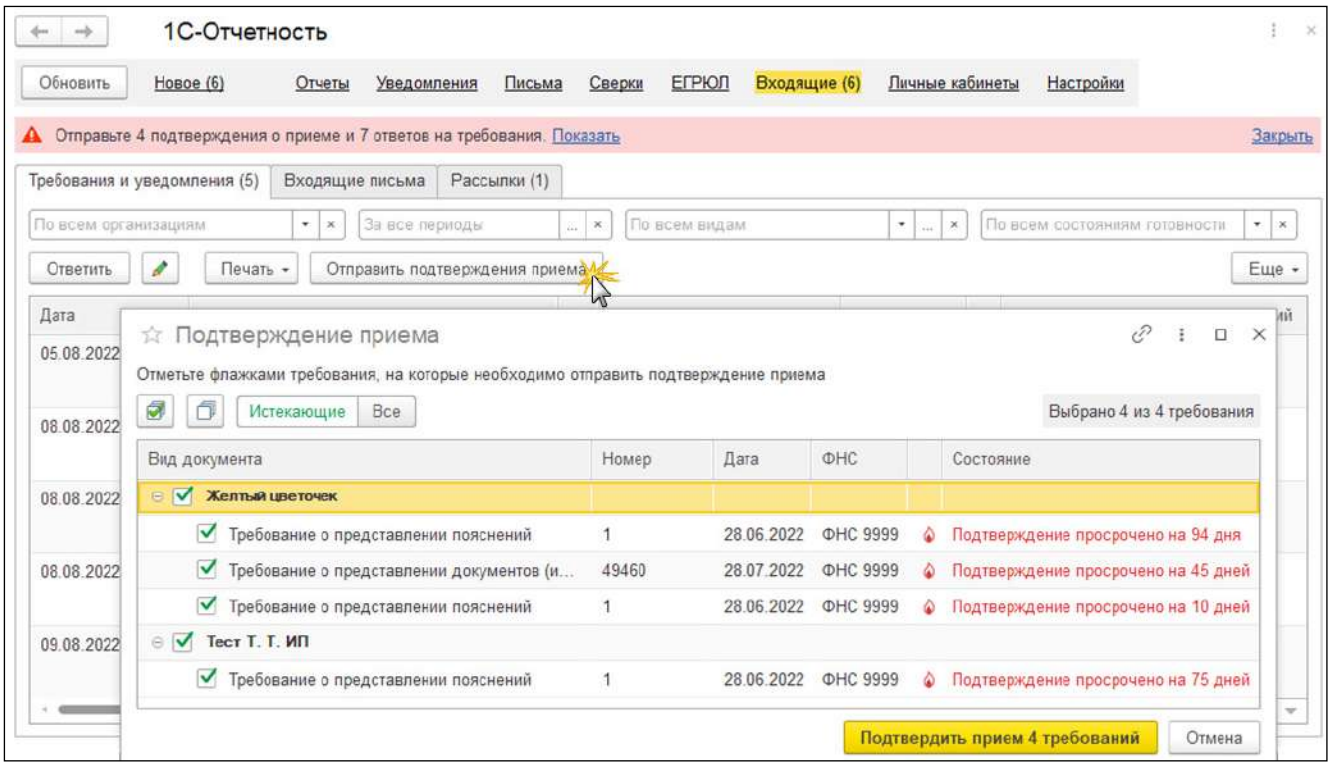



Рис. 2. Групповая отправка подтверждений приема

на основе перечня видов документов, существующих в информационной базе на текущий момент, например:

- *Документ налогового органа КНД*;
- *Поручение об истребовании документов (информации)*;
- *Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля*;
- *Требование о представлении документов (информации)*;
- *Требование о представлении пояснений*.

В процессе подготовки ответа на требование (уведомление) его статус может меняться, в том числе с учетом истекших сроков. В новом интерфейсе доступен отбор по следующим состояниям готовности:

- *Требует подтверждения или ответа*;
- *Требует подтверждения*;
- *Требует ответа*;
- *Просрочен ответ*;
- *Ответ дан*.

При отборе документов по состоянию готовности открывается перечень всех возможных состояний.

## ГРУППОВОЕ ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ПРИЕМА

На вкладке *Требования и уведомления* в панели инструментов появилась кнопка *Отправить подтверждения приема*.

Данная команда используется для групповой отправки подтверждений.

В открывшейся форме *Подтверждение приема* (рис. 2) из предложенного списка требований следует выбрать те, для которых необходимо отправить подтверждения приема в настоящий момент.

Можно быстро отобрать требования с истекающими сроками отправки подтверждений.

Для этого служит тумблер, расположенный в панели инструментов, который можно установить в положение *Истекающие* или *Все*.

Затем следует отметить флагами определенные организации и/или конкретные требования и подтвердить прием выбранных требований, нажав на соответствующую кнопку.

## ОТОБРАЖЕНИЕ СРОКОВ И СТАТУСОВ

В списке требований и уведомлений статусы документов, которые требуют реакции пользователя (например, *Подтвердите прием* или *Отправьте ответ*), выделяются красным шрифтом. Под статусами указываются крайние сроки подтверждений или ответов (см. рис. 1). Документы с просроченным сроком подтверждения и ответа помечаются пиктограммой с изображением огонька.

Сроки рассчитываются автоматически с точностью до часов.

При отправке подтверждения приема или ответа на требование статус документа меняется и принимает значение *Прием подтвержден* или *Ответ отправлен*, под статусом автоматически отображается дата отправки.

Ответы на требования на вкладке *Требования и уведомления* теперь выделены в отдельную колонку. При отправке ответа частями рядом со статусом документа

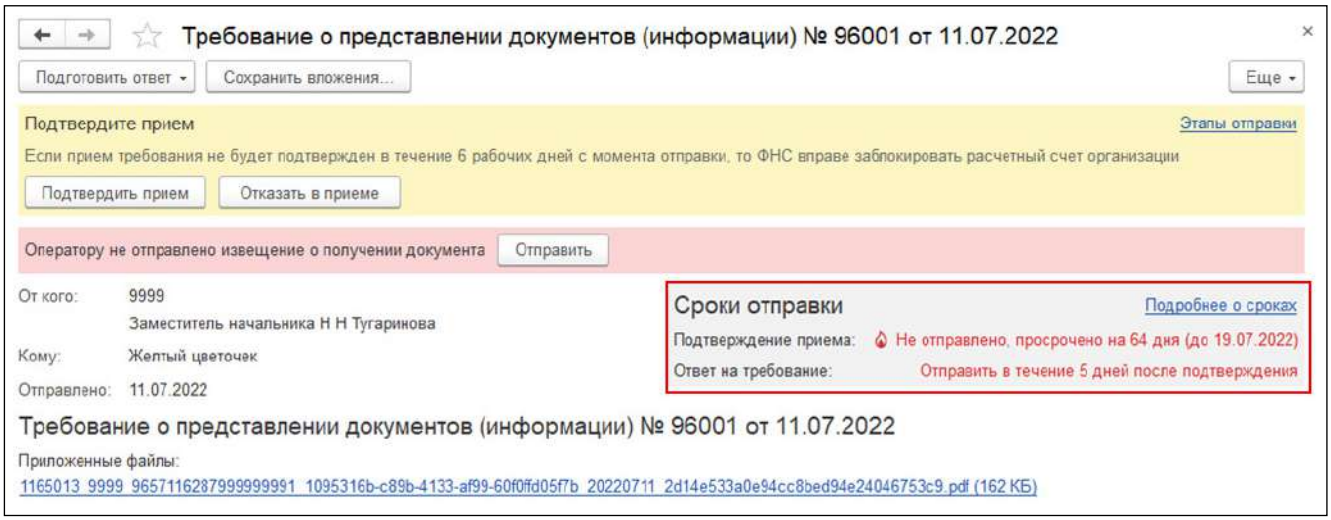



Рис. 3. Панель сроков отправки в форме требования

также отображается количество ответов. По гиперссылке *Ответ отправлен* можно перейти в перечень ответов.

### ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ДОКУМЕНТОВ

Все документы, поступающие от различных контролирующих органов, теперь автоматически распределяются по трем вкладкам: *Требования и уведомления*, *Входящие письма* и *Рассылки*.

При необходимости можно перемещать документы между вкладками. Для этого достаточно выделить документ, нажать правую кнопку мыши и выбрать из выпадающего меню нужную команду.

Например, из вкладки *Требования и уведомления* доступна команда *Перенести во Входящие письма*. Из *Входящих писем* документы можно переносить в *Требования и уведомления* или в *Рассылки*. А из *Рассылки* — только во *Входящие письма*.

### РАСЧЕТ СРОКОВ ОТПРАВКИ

Теперь в форме требования добавлена панель *Сроки отправки*, где выводится расчет крайнего срока подтверждения приема и расчет крайнего срока представления ответа на требование (рис. 3).

*Обратите внимание*, что пока подтверждение приема не отправлено, определить срок отправки ответа невозможно. В этом случае в панели сроков отправки выводится количество отведенных на ответ дней.

Также в панели *Сроки отправки* есть гиперссылка *Подробнее о сроках*, перейдя по которой пользователь получает исчерпывающую информацию о сроках подтверждения приема и сроков представления ответов на каждый вид требования со ссылками на НК РФ.

После того как подтверждение приема отправлено, в панели *Сроки отправки* выводится дата отправки подтверждения, и появляется возможность определить крайний срок ответа на требование.

При этом крайний срок ответа на требование выводится в виде гиперссылки и помечается пиктограммой в виде карандаша. Это означает, что дату ответа на требование при необходимости можно корректировать.

### РЕДАКТИРОВАНИЕ СРОКА ОТВЕТА НА ТРЕБОВАНИЕ

Перейдя из панели сроков отправки по ссылке с крайним сроком ответа на требование, пользователь попадает в форму *Срок ответа на требование* (рис. 4).

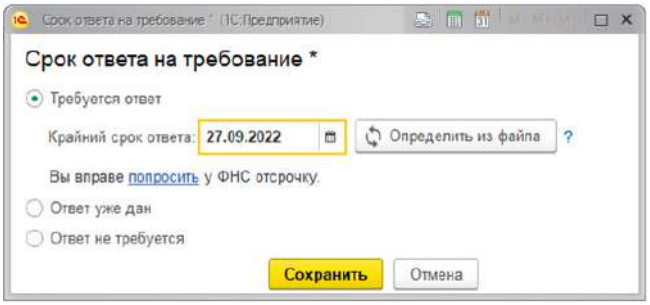



Рис. 4. Редактирование срока ответа на требование

В указанной форме можно указать, что ответ уже дан (например, если документы представлены в ИФНС в бумажном виде) или что ответ не требуется, установив переключатель в соответствующее положение.

Крайний срок ответа на требование можно отредактировать вручную или определить автоматически, воспользовавшись кнопкой *Определить из файла*.

Напомним, суть требования изложена в отдельном PDF-файле, который приложен к электронному требованию и который открывается по ссылке, расположенной под надписью *Приложенные файлы*. В PDF-файле по пунктам указаны запрашиваемые документы, а также сроки (5, 10, 20 или 30 рабочих дней), в течение которых эти документы необходимо представить. При этом для PDF-файла отсутствует утвержденный или рекомендованный формат представления требования. В связи с этим в полученных требованиях сроки могут быть указаны по-разному (прописью или цифрами, с уточнением, что срок указы-

1С-Отчетность

Отправьте 4 подтверждения о приеме и 7 ответов на требования.

| Вид документа | Номер | Дата | ФНС | Срок |
|---|---|---|---|---|
| **Желтый цветочек** | | | | |
| Требование о представлении пояснений | 1 | 28.06.2022 | ФНС 9999 | Подтверждение просрочено на 94 дня |
| Требование о представлении документов (информации) | 49460 | 28.07.2022 | ФНС 9999 | Подтверждение просрочено на 45 дней |
| Требование о представлении пояснений | 1 | 28.06.2022 | ФНС 9999 | Ответ просрочен на 19 дней |
| Требование о представлении пояснений | 1 | 28.06.2022 | ФНС 9999 | Ответ просрочен на 12 дней |
| Требование о представлении документов (информации) | 3857 | 28.06.2022 | ФНС 9999 | Ответ просрочен на 11 дней |
| Требование о представлении пояснений | 1 | 28.06.2022 | ФНС 9999 | Подтверждение просрочено на 10 дней |

Рис. 5. Напоминание

вается в рабочих днях, или без такового, с выделением срока жирным шрифтом или без выделения и т. д.). Бывает, что указание срока ответа на требование разбивается по разным строкам. Именно для таких ситуаций и предусмотрена отдельная обработка *Определить из файла*. Иногда автоматически определить срок ответа на требование невозможно (например, если в PDF-файл вложен рисунок). В этом случае пользователю предлагается указать срок вручную.

Введенные в форму *Срок ответа на требование* изменения следует сохранить по одноименной кнопке.

### ПРОИЗВОДСТВЕННЫЙ КАЛЕНДАРЬ

Иногда в программе не заполнен производственный календарь. Это крайне редкая ситуация: как правило, календарь автоматически заполняется с веб-сервиса 1С. Тем не менее, если такое случается, в интерфейсе выводится соответствующее предупреждение для пользователей.

После заполнения или корректировки производственного календаря все сроки отправки в программе автоматически пересчитываются.

Если же календарь не заполнен, то сроки рассчитываются без учета праздничных дней (принимаются во внимание только выходные дни).

### НЕВОЗМОЖНОСТЬ ОТВЕТИТЬ В СРОК

Если налогоплательщик не успевает подготовить и отправить ответ на требование о представлении документов (информации) в положенный срок, он должен отправить в ИФНС уведомление о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме. Форма и формат такого уведомления утверждены приказом ФНС России от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204@.

Доступ к указанному уведомлению осуществляется из формы требования по команде *Подготовить ответ — Уведомление о невозможности ответить в срок* или из формы *Срок ответа на требование* по ссылке *Вы вправе попросить у ФНС отсрочку* (см. рис. 4).

Если ИФНС принимает уведомление о невозможности ответить в срок, то срок ответа на требование автоматически корректируется. В противном случае от налогового органа придет отказ с указанием причины.

### ОТВЕТЫ НА ТРЕБОВАНИЯ

После отправки ответа на требование в панели *Сроки отправки* формы требования автоматически отображается срок отправки, ссылка на ответы и их количество (если ответ отправлялся несколькими файлами). По ссылке *Ответы* можно перейти в перечень ответов.

### НАПОМИНАНИЕ

Через 4 минуты после открытия программы появляется напоминание о необходимости подтвердить получение приема и направления ответа (рис. 5). Напоминание включает только те требования, для которых срок подтверждения приема или срок отправки ответа истекает менее чем через 2 дня. Из формы напоминания можно перейти к списку требований или в форму группового подтверждения приема (см. рис. 2).

### НОВЫЕ СООБЩЕНИЯ ДЛЯ РАСШИФРОВКИ

В новом интерфейсе *1С-Отчетности* изменена форма *Новые сообщения для расшифровки* (рис. 6).

Теперь в этой форме выводится информация о том, сколько требований и уведомлений содержится в пришедших сообщениях, а также предупреждение о возможных негативных последствиях для налогоплательщика в случае отсутствия или просрочки подтверждения приема.

Новые сообщения для расшифровки по 1С-От...

Получено 30 сообщений от контролирующих органов.

Сообщения содержат 30 требований и 1 уведомление.
Отсутствие (просрочка) подтверждения приема или ответа может привести к санкциям со стороны ФНС.

Подробнее о сроках

Расшифровать сообщения сейчас?

Расшифровать | Отложить на 30 мин. | Больше не показывать

Рис. 6. Новые сообщения для расшифровки

**1С:ИТС**

Руководство по использованию сервиса *1С-Отчетность* в программах 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/elreps, в том числе о представлении документов по требованию ФНС – по ссылке its.1c.ru/db/elreps#content:30:1. ■

# Как в «1С:Бухгалтерии 8» исчислить НДС с межценовой разницы

*По нормам НК РФ налоговая база по НДС в некоторых случаях определяется как разница между ценой реализуемого имущества (товаров, имущественных прав) и ценой приобретения, а сумма НДС исчисляется с применением расчетной налоговой ставки (10/10, 20/120). Такой порядок применяется, в частности, при продаже имущества, принятого на учет с «входным» НДС; при продаже сельхозпродукции, приобретенной у физлиц (не индивидуальных предпринимателей (ИП)); при перепродаже автомобилей, мотоциклов, отдельных видов электронной, бытовой техники по специальному перечню; при перепродаже (уступке) некоторых видов имущественных прав.*
*В «1С:Бухгалтерии 8» начиная с версии 3.0.125 можно автоматически исчислять НДС с межценовой разницы.*

## Нормативное регулирование

Согласно пункту 1 статьи 146 НК РФ, реализация на территории РФ товаров (работ, услуг) признается объектом налогообложения НДС.

Моментом определения налоговой базы (п. 1 ст. 167 НК РФ) является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

В общем случае налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п. 1 ст. 154 НК РФ).

При этом в некоторых случаях налоговая база по НДС определяется иным образом: как разница между ценой реализуемого имущества (определяемой с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, с учетом налога и акцизов для подакцизных товаров) и его стоимостью (ценой приобретения), а сумма НДС исчисляется с применением расчетной налоговой ставки (10/10, 20/120) (п. 4 ст. 164 НК РФ).

НДС исчисляется с межценовой разницы при осуществлении следующих операций:

- реализация имущества, принятого на учет по стоимости с «входным» НДС (п. 3 ст. 154 НК РФ);
- реализация сельхозпродукции или продуктов ее переработки (кроме подакцизных), приобретеных у физических лиц (не ИП), включенных в перечень, утв. Постановлением Правительства РФ от 16.05.2001 № 383 (п. 4 ст. 154 НК РФ);
- перепродажа автомобилей, мотоциклов, отдельные виды электронной, бытовой техники по специальному перечню, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.09.2021 № 1544, приобретенных у физических лиц (не ИП) (п. 5.1 ст. 154 НК РФ);

рис. Д. Полухина

- перепродажа (уступка) некоторых видов имущественных прав: денежного требования, которое возникло и вытекает из договора реализации товаров, работ, услуг, или такое требование переходит к другому лицу на основании закона (п. 1 ст. 155 НК РФ); денежного требования, которое приобретено у первоначального кредитора и вытекает из договора реализации товаров, работ, услуг (п. 2 ст. 155 НК РФ); денежного требования, которое приобретено у третьего лица и которое вытекает из любых договоров, кроме денежного займа или кредита, а также соглашений о финансировании участия в кредите (займе) в денежной форме (пп. 26 п. 3 ст. 149, п. 4 ст. 155 НК РФ); имущественных прав на жилые дома и помещения (доли в них), гаражи, машино-места (п. 3 ст. 155 НК РФ); цифровых прав, включающих одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право (п. 6 ст. 155 НК РФ).

НДС с межценовой разницы также исчисляют ответственные хранители и заемщики при продаже материальных ценностей госрезерва в случаях, указанных в пункте 11 статьи 154 НК РФ. Кроме того, с 01.01.2023 исчисление НДС с межценовой разницы предусмотрено пунктом 3 статьи 2 Федерального закона от 21.11.2022 № 443-ФЗ, который дополнил главу 21 НК РФ новой статьей 162.3.

Поскольку нормы устанавливают специальный порядок определения налоговой базы только при реализации (перепродаже, уступке), то в случае получения от покупателей оплаты, частичной оплаты в счет предстоящей реализации этих товаров НДС с такой предварительной оплаты исчисляется в общем порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 154 НК РФ, т. е. со всей суммы поступившей предоплаты, а не с межценовой разницы. Суммы налога, исчисленные с предоплаты, продавец может принять к вычету с даты отгрузки соответствующих товаров (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

**1С:ИТС**

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о реализации имущества, учтенного с «входным» НДС, — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds#content:915:1; нужно ли уплачивать НДС, если межценовая разница нулевая или отрицательная, — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds#content:916:1; как оформить счет-фактуру при уплате НДС с межценовой разницы — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds#content:917:1; как определяется налоговая база при реализации имущества, в стоимости которого учтена часть «входного» НДС, — по ссылке its.1c.ru/db/taxnds#content:1511:1.

## Отражение в «1С:Бухгалтерии 8» реализации автомобилей, приобретенных у физлиц

Рассмотрим на примере порядок отражения в программе «1С:Бухгалтерия 8» (ред. 3.0) реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц.

**Пример**

Организация ООО «Дельта» — налогоплательщик НДС:

- 20.10.2022 приобрела у гражданина С.В. Иванова автомобиль Ford Focus за 500 000,00 руб. для перепродажи;
- 15.11.2022 получила предоплату в размере 300 000,00 руб. от покупателя ООО «Торговый дом»;
- 21.11.2022 реализовала автомобиль Ford Focus покупателю ООО «Торговый дом» по цене 620 000,00 руб. (в т. ч. НДС);
- 25.11.2022 получила окончательную оплату от покупателя ООО «Торговый дом».

Последовательность операций приведена в таблице.

Таблица

| № п/п | Дата | Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Документ 1С | Регистр НДС | Пакет документов |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Настройка функциональности | | | | | | | |
| 2 | Приобретение автомобиля для перепродажи | | | | | | | |
| 2.1 | 20.10.2022 | Принятие автомобиля к учету | 41.01 | 60.01 | 500 000,00 | Поступление (акт, накладная, УПД) | --- | ■ Договор купли-продажи, акт приемки-передачи имущества (закупочный акт) |
| 2.2 | 20.10.2022 | Оплата продавцу автомобиля | 60.01 | 51 | 500 000,00 | Списание с расчетного счета | --- | ■ Банковская выписка |
| 3 | Получение аванса от покупателя | | | | | | | |
| 3.1 | 15.11.2022 | Получение аванса от покупателя | 51 | 62.02 | 300 000,00 | Поступление на расчетный счет | --- | ■ Банковская выписка |
| 3.2 | 15.11.2022 | Оформление счета-фактуры на аванс | --- | --- | 300 000,00 | Счет-фактура выданный<br>⇢ Поступление на расчетный счет | ~ НДС Продажи<br>~ Журнал учета счетов-фактур | ⇡ Счет-фактура выданный<br>■ Книга продаж |
| 3.3 | 15.11.2022 | Исчисление НДС с аванса полученного | 76.АВ | 68.02 | 50 000,00 | | | |
| 4 | Реализация автомобиля | | | | | | | |
| 4.1 | 21.11.2022 | Учет выручки от продажи автомобиля | 62.01 | 90.01.1 | 620 000,00 | Реализация (акт, накладная, УПД) | ~ НДС Продажи | ⇡ Товарная накладная |
| 4.2 | 21.11.2022 | Начисление НДС | 90.03 | 68.02 | 20 000,00 | | | |
| 4.3 | 21.11.2022 | Зачет полученного аванса | 62.02 | 62.01 | 300 000,00 | | | |
| 4.4 | 21.11.2022 | Списание себестоимости проданного автомобиля | 90.02.1 | 41.01 | 500 000,00 | | | |
| 4.5 | 21.11.2022 | Оформление счета-фактуры на отгрузку | --- | --- | 620 000,00 | Счет-фактура выданный<br>⇢ Реализация (акт, накладная, УПД) | ~ Журнал учета счетов-фактур | ⇡ Счет-фактура выданный<br>■ Книга продаж |
| 4.6 | 21.11.2022 | Отражение вычета НДС по полученному авансу | 68.02 | 76.АВ | 50 000,00 | Формирование записей книги покупок | ~ НДС Покупки | ■ Книга покупок |
| 5 | Получение оплаты от покупателя | | | | | | | |
| 5.1 | 25.11.2022 | Получение оплаты от покупателя | 51 | 62.01 | 320 000,00 | Поступление на расчетный счет<br>⇢ Реализация (акт, накладная, УПД) | --- | ■ Банковская выписка |

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

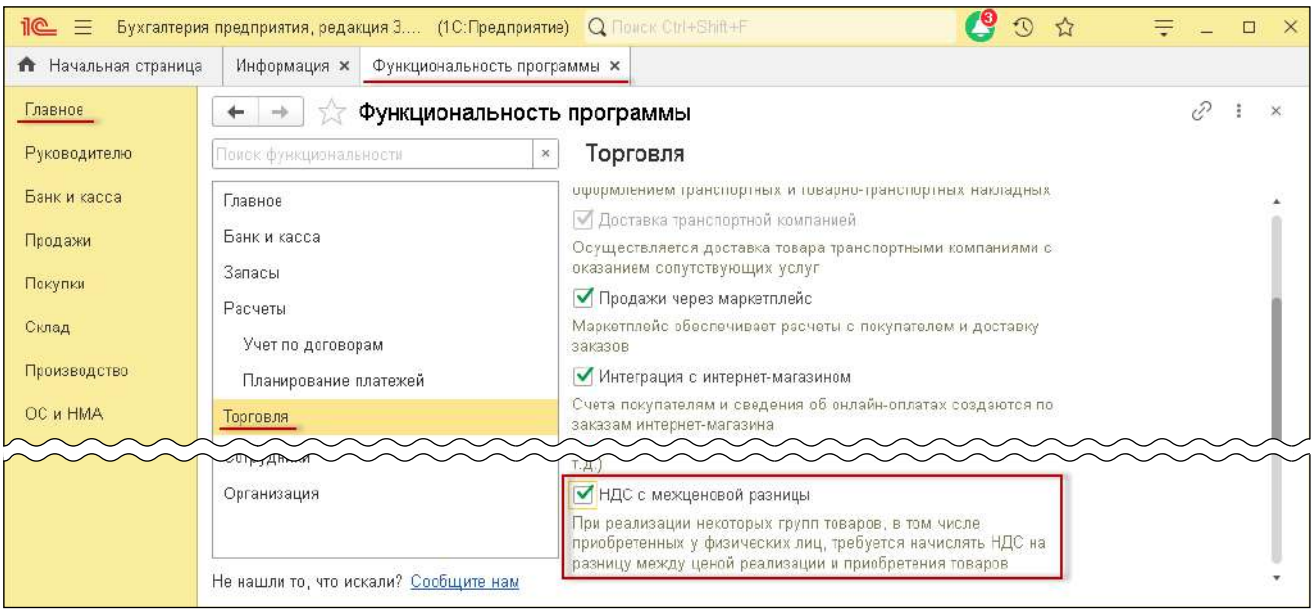



Рис. 1. Настройка функциональности

## НАСТРОЙКА ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ

Налогоплательщикам, которые определяют налоговую базу по НДС как разницу между ценой реализуемого имущества (определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога и акцизов для подакцизных товаров) и его стоимостью (ценой приобретения), а сумму НДС исчисляют с применением расчетной налоговой ставки (10/10, 20/120) (п. 4 ст. 164 НК РФ), в справочнике *Функциональность программы* (раздел *Главное* — подраздел *Настройки*) в разделе *Торговля* необходимо проставить флаг для функциональности *НДС с межценовой разницы* (рис. 1).

## ПРИОБРЕТЕНИЕ АВТОМОБИЛЯ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ

Поступление автомобиля в организацию (операция 2.1 «Принятие автомобиля к учету») регистрируется с помощью документа *Поступление (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Покупки* — подраздел *Покупки*).

Поскольку физическое лицо не является плательщиком НДС, то при реализации автомобиля входной НДС покупателю (ООО «Дельта») не предъявляется (п. 1 ст. 143 НК РФ).

После проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

**Дебет 41.01 Кредит 60.01**

— на стоимость поступившего для перепродажи автомобиля.

Безналичная оплата продавцу за приобретенный автомобиль (операция 2.2 «Оплата продавцу автомобиля») в программе регистрируется с помощью документа *Списание с расчетного счета* (раздел *Банк и касса* — подраздел *Банк* — журнал документов *Банковские выписки*).

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

**Дебет 60.01 Кредит 51**

— на сумму оплаты продавцу, которая составляет 500 000,00 руб.

При выплате физическому лицу денежных средств за приобретенный автомобиль организация не обязана удерживать НДФЛ (пп. 2 п. 1, п. 2, п. 3 ст. 228 НК РФ, письмо Минфина России от 08.05.2019 № 03-04-06/33776), а также начислять страховые взносы (ст. 420 НК РФ) и страховые взносы в ФСС РФ «на травматизм» (п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

## ПОЛУЧЕНИЕ АВАНСА ОТ ПОКУПАТЕЛЯ

Операция поступления частичной оплаты в счет предстоящей поставки товаров (операция 3.1 «Получение аванса от покупателя») в программе регистрируется с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя*, который формируется:

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

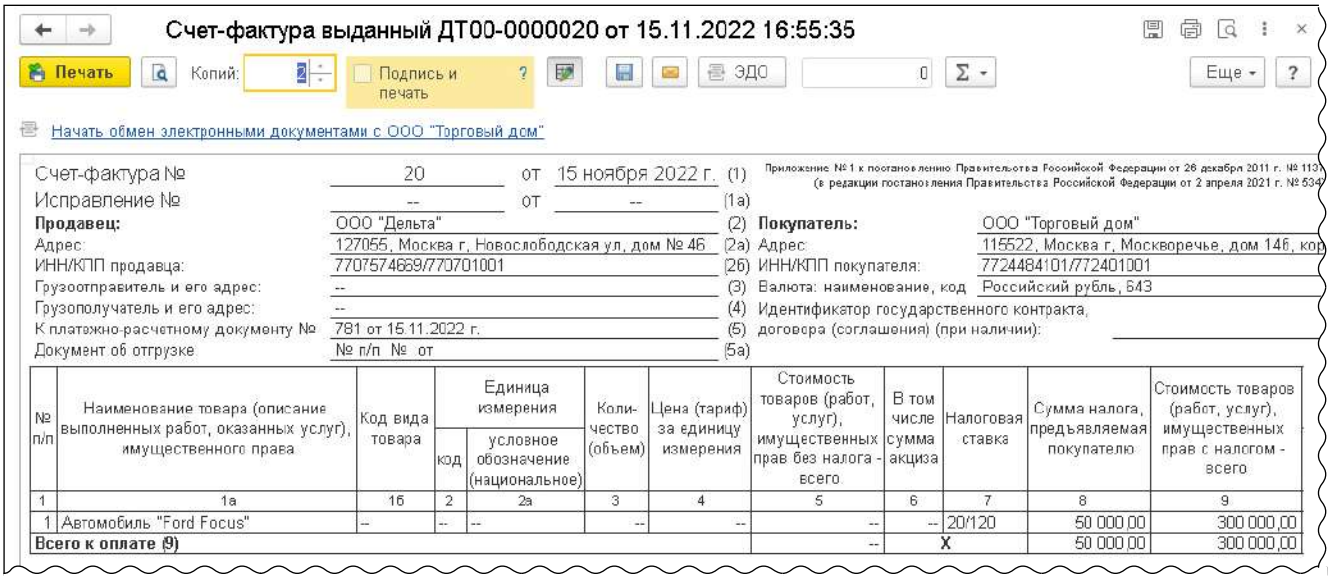
В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

**Дебет 51 Кредит 62.02**

— на сумму поступившей частичной предоплаты, которая составляет 300 000,00 руб.

Согласно пункту 3 статьи 168 НК РФ, продавец обязан не позднее пяти календарных дней со дня получения предоплаты выставить покупателю счет-фактуру.

Для выполнения операции 3.2 «Оформление счета-фактуры на аванс» и операции 3.3 «Исчисление НДС с аванса полученного» на основании документа *Поступ-*



Счет-фактура выданный ДТ00-0000020 от 15.11.2022 16:55:35

Печать | Копий: 2 | Подпись и печать | ЭДО | Еще

Начать обмен электронными документами с ООО "Торговый дом"

Счет-фактура № 20 от 15 ноября 2022 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)
Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534)

**Продавец:** ООО "Дельта" (2)
Адрес: 127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 46 (2а)
ИНН/КПП продавца: 7707574669/770701001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: -- (3)
Грузополучатель и его адрес: -- (4)
К платежно-расчетному документу № 781 от 15.11.2022 г. (5)
Документ об отгрузке: № п/п № от (5а)

**Покупатель:** ООО "Торговый дом"
Адрес: 115522, Москва г, Москворечье, дом 14б, кор
ИНН/КПП покупателя: 7724484101/772401001
Валюта: наименование, код: Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии):

| № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения: код | Единица измерения: условное обозначение (национальное) | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Автомобиль "Ford Focus" | -- | -- | -- | -- | -- | -- | -- | 20/120 | 50 000,00 | 300 000,00 |
| **Всего к оплате (9)** | | | | | | | -- | X | | 50 000,00 | 300 000,00 |

Рис. 2. Счет-фактура, выданный на аванс от покупателя

*ление на расчетный счет* по кнопке *Создать на основании* создается новый документ *Счет-фактура выданный*.

**1С:ИТС**

В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. подробнее: о существующих возможностях составления счета-фактуры на полученные суммы предоплаты — по ссылке its.1c.ru/db/accnds#content:1549:hdoc; как сформировать счет-фактуру на аванс в электронной форме — по ссылке its.1c.ru/db/eldocs#content:61:1.

В сформированном документе *Счет-фактура выданный* будут автоматически заполнены следующие сведения:

| Поле | Данные |
|---|---|
| «Вид счета-фактуры» | Значение *На аванс* |
| «Организация» и «Контрагент» | Сведения о продавце и покупателе |
| «Договор» | Реквизиты договора купли-продажи |
| «Платежный документ №» и «от» | Реквизиты платежно-расчетного документа |
| «Код вида операции» | Значение *02*, которое соответствует оплате, частичной оплате (полученной или переданной) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав (приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@) |
| «Выставлен (передан контрагенту)» | Флаг и дата выставления счета-фактуры, если счет-фактура составляется на бумажном носителе, т. е. отсутствует действующее соглашение об электронном обмене |

Для соблюдения требований пункта 5.1 статьи 169 НК РФ перед проведением документа *Счет-фактура выданный* необходимо указать наименование поставляемых товаров в соответствии с договором купли-продажи (или указать их обобщенное наименование, если договором поставки предусмотрена отгрузка по заявке (спецификации), которая оформляется после оплаты) (письмо Минфина России от 06.03.2009 № 03-07-15/39).

Согласно пункту 5.1 статьи 154 НК РФ, при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой реализации (в соответствии со ст. 105.3 НК РФ) с учетом НДС и ценой приобретения таких автомобилей, т. е. как межценовая разница.

Однако на предоплату, полученную под реализацию таких автомобилей, эта специальная норма не распространяется. Следовательно, с полученной предоплаты НДС исчисляется в общем порядке, т. е. со всей поступившей суммы.

После проведения документа *Счет-фактура выданный* в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

**Дебет 76.АВ Кредит 68.02**

— на сумму НДС, исчисленную с полученной предоплаты с применением расчетной ставки 20/120 и составляющую 50 000,00 руб. (300 000,00 руб. x 20/120).

В регистр *НДС Продажи* вводятся записи, отражающие начисление НДС к уплате в бюджет, для формирования книги продаж за IV квартал 2022 года.

С 01.01.2015 налогоплательщики, не являющиеся посредниками, действующими от своего имени (экспедиторами, застройщиками), не ведут журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, при этом в регистр *Журнал учета счетов-фактур* вносится запись для хранения необходимой информации о выданном счете-фактуре.

С помощью кнопки *Печать* документа учетной системы *Счет-фактура выданный* можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать (рис. 2).

*Обратите внимание*, изменение внешней формы счета-фактуры, в котором показатели строк 1–8 расположены

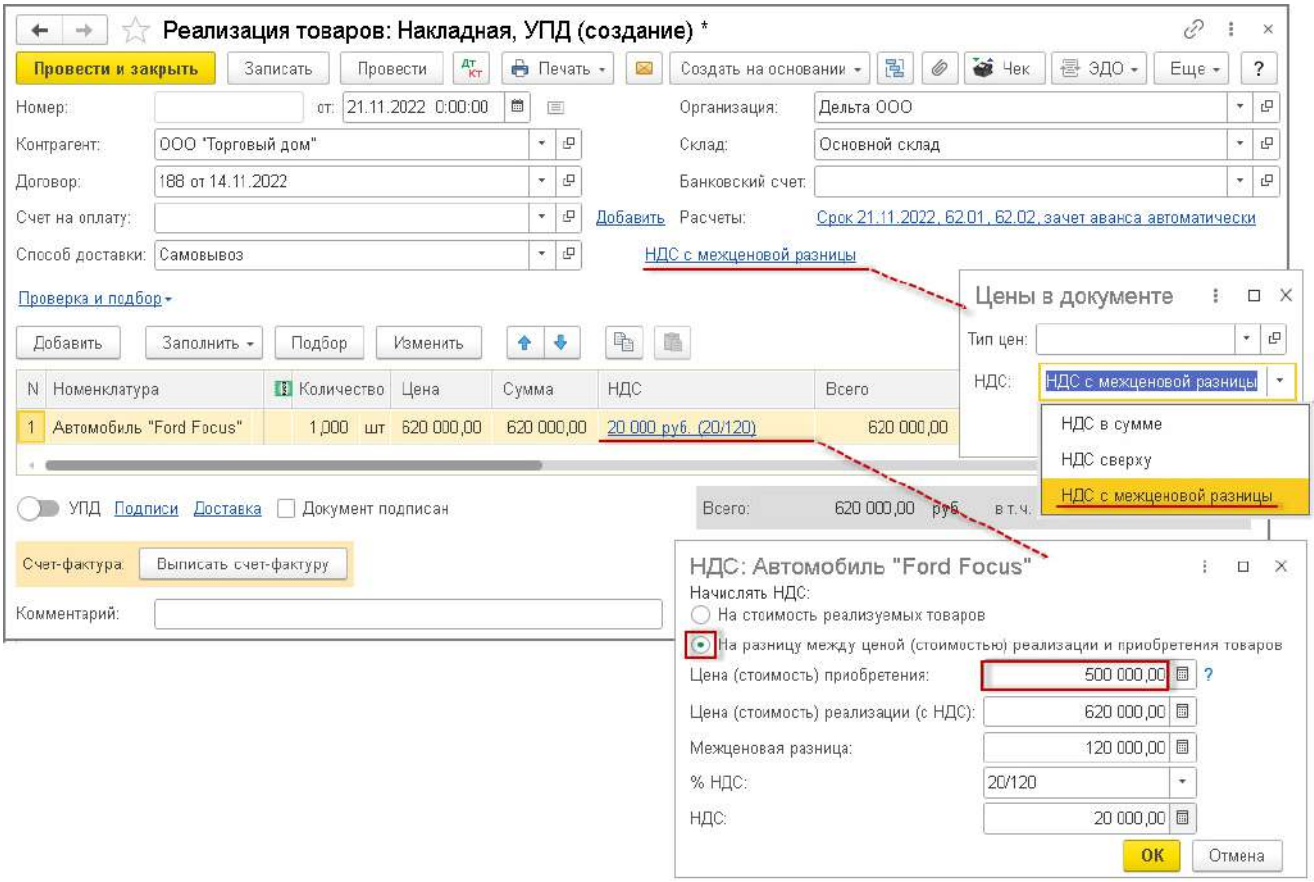



Рис. 3. Отражение реализации автомобиля, приобретенного у физлица

в 2 колонки, не противоречит требованиям законодательства о налогах и сборах, так как не нарушает содержание и число показателей, предусмотренных пунктом 5 статьи 169 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (далее — Постановление № 1137) (письмо ФНС России от 23.08.2021 № 3-1-11/0116@).

В случае, если получение оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) и отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) в счет этой предварительной оплаты (частичной оплаты) произошли в одном налоговом периоде, а временной интервал между ними не превысил пяти календарных дней, то счета-фактуры по предварительной оплате (частичной оплате) возможно не выставлять (письмо Минфина России от 29.03.2021 № 03-07-14/22553).

## РЕАЛИЗАЦИЯ АВТОМОБИЛЯ

Для выполнения операций 4.1 «Учет выручки от продажи автомобиля»; 4.2 «Начисление НДС»; 4.3 «Зачет полученного аванса»; 4.4 «Списание себестоимости проданного автомобиля» необходимо создать документ *Реализация (акт, накладная, УПД)* с видом операции *Товары (накладная, УПД)* (раздел *Продажи* — подраздел *Продажи*).

Согласно пункту 5.1 статьи 154 НК РФ, при реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц для перепродажи, налоговая база определяется как разница между ценой реализации (в соответствии со ст. 105.3 НК РФ) с учетом НДС и ценой приобретения таких автомобилей, т. е. как межценовая разница.

В данном случае исчисленная сумма НДС будет составлять 20 000,00 руб. ((620 000,00 руб. – 500 000,00 руб.) х 20/120). Для того, чтобы в программе корректно был произведен автоматический расчет суммы НДС, необходимо заменить порядок расчета НДС на значение *НДС с межценовой разницы*.

При установлении способа расчета *НДС с межценовой разницы* будет упразднена графа *% НДС*, а в графе *НДС* вместо числового значения появится гиперссылка, по которой необходимо перейти в дополнительную форму для расчета НДС.

В дополнительной форме следует:

- установить переключатель на значение *На разницу между ценой (стоимостью) реализации и приобретения товаров*;
- указать в поле *Цена (стоимость) приобретения* цену покупки у физического лица реализуемого автомобиля.

После этого в программе будет автоматически рассчитана налоговая база по НДС в виде межценовой разницы, установлена расчетная ставка (20/120) и исчислена сумма НДС (рис. 3).

В результате проведения документа *Реализация (акт, накладная)* в регистр бухгалтерии вводятся бухгалтерские записи:

**Дебет 90.02.1 Кредит 41.01**

— на себестоимость реализованного автомобиля;

**Дебет 62.02 Кредит 62.01**

— на сумму поступившей предоплаты, засчитываемой в счет оплаты реализованного автомобиля;

**Дебет 62.01 Кредит 90.01.1**

— на сумму выручки от реализации автомобиля;

**Дебет 90.03 Кредит 68.02**

— на начисленную при реализации сумму НДС.

В регистр накопления *НДС Продажи* вводится запись, отражающая начисление НДС к уплате в бюджет, для формирования книги продаж за IV квартал 2022 года.

При реализации товаров, облагаемых НДС, продавец обязан выставить покупателю счет-фактуру не позднее пяти календарных дней, считая с даты отгрузки товаров (п. 3 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

Для создания счета-фактуры на отгруженные товары (операция 4.5 «Оформление счета-фактуры на отгрузку») необходимо нажать на кнопку *Выписать счет-фактуру* внизу документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*. При этом автоматически создается документ *Счет-фактура выданный*, а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.

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

Перейти в новый документ *Счет-фактура выданный* можно:

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

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

- в строке *Документы-основания* будет стоять гиперссылка на соответствующий документ реализации;
- в строке *Документы об отгрузке* будет размещена гиперссылка *<Авто>*. Сведения этой строки предназначены для заполнения с 01.07.2021 строки 5а «Документ об отгрузке» счета-фактуры (пп. «з(1)» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137, в ред. Постановления Правительства РФ от 02.04.2021 № 534, далее — Постановление № 534). Автоматически в строке 5а счета-фактуры указываются реквизиты товарной накладной (акта) или УПД, которыми оформляется отгрузка товаров (передача работ, оказание услуг, передача имущественных прав). При необходимости сведения о первичном документе могут быть отредактированы вручную в соответствующей форме, в которую можно перейти по гиперссылке *<Авто>*;
- в поле *Код вида операции* будет отражено значение *01*, которое соответствует отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@);
- переключатель *Способ получения* будет стоять на значении *На бумажном носителе*, если с продавцом отсутствует действующее соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме. Если соглашение есть, то переключатель будет стоять в положении *В электронном виде*;
- в строке *Выставлен (передан контрагенту)* будет проставлен флаг и указана дата регистрации документа *Реализация (акт, накладная, УПД)*, которую при необходимости следует заменить на дату фактического выставления счета-фактуры. Если с покупателем заключено соглашение об обмене счетами-фактурами в электронной форме, то в поле будет проставлена дата отправки файла электронного счета-фактуры оператору электронного документооборота (ЭДО), указанная в его подтверждении.

После проведения документа *Счет-фактура выданный* в регистр *НДС Продажи* будет внесена запись для сохранения информации о платежно-расчетном документе на полученную сумму частичной предварительной оплаты.

В регистр *Журнал учета счетов-фактур* будет введена запись для хранения необходимой информации о выставленном счете-фактуре.

С помощью кнопки *Печать* документа учетной системы *Счет-фактура выданный* можно просмотреть форму счета-фактуры и выполнить далее его печать (рис. 4).

Следует отметить, что заполнение счета-фактуры на межценовую разницу имеет некоторые особенности (письма ФНС России от 28.06.2005 № 03-1-03/1114/13@, МНС России от 13.05.2004 № 03-1-08/1191/15@):

| Графа | Данные |
|---|---|
| 4 «Цена (тариф) за единицу измерения» | *Указывается полная цена реализации* |
| 5 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего» | Налоговая база с учетом налога, т. е. сама межценовая разница (пп. «д» 2 п. 2 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137) |
| 7 «Налоговая ставка» | Расчетная ставка 10/110 или 20/120 |
| 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю» | Сумма налога, исчисленная исходя из расчетной ставки и налоговой базы (пп. «з» п. 2 Правил заполнения счета-фактуры, утв. Постановлением № 1137) |
| 9 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего» | Стоимость реализованного имущества с НДС |

Счет-фактура выданный ДТ00-0000021 от 21.11.2022 12:00:00

Печать | Копий: 2 | Подпись и печать | ЭДО | 0

Начать обмен электронными документами с ООО "Торговый дом"

Счет-фактура № 21 от 21 ноября 2022 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)
**Продавец:** ООО "Дельта" (2) **Покупатель:** ООО "Торговый дом"
Адрес: 127055, Москва г, Новослободская ул, дом № 46 (2а) Адрес: 115522, Москва г, Москвор
ИНН/КПП продавца: 7707574669/770701001 (2б) ИНН/КПП покупателя: 7724484101/77240
Грузоотправитель и его адрес: он же (3) Валюта: наименование, код Российский
Грузополучатель и его адрес: ООО "Торговый дом",115522, Москва г, Москворечье, дом 14б, корпус 5, квартира 10 (4) Идентификатор государственного контрак
К платежно-расчетному документу № 781 от 15.11.2022 г. (5) договора (соглашения) (при наличии):
Документ об отгрузке № п/п 1 № 10 от 21.11.2022 г. (5а)

| № п/п | Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права | Код вида товара | Единица измерения | | Количество (объем) | Цена (тариф) за единицу измерения | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего | В том числе сумма акциза | Налоговая ставка | Сумма налога, предъявляемая покупателю | Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | код | условное обозначение (национальное) | | | | | | | |
| 1 | 1а | 1б | 2 | 2а | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Автомобиль "Ford Focus" | -- | 796 | шт | 1,000 | 620 000,00 | 120 000,00 | без акциза | 20/120 | 20 000,00 | 620 000,00 |
| **Всего к оплате (9)** | | | | | | | 120 000,00 | X | | 20 000,00 | 620 000,00 |

Рис. 4. Счет-фактура выданный при реализации

Согласно пункту 8 статьи 171 НК РФ и пункту 6 статьи 172 НК РФ, налогоплательщик имеет право на вычет суммы НДС, исчисленной с полученной предоплаты, с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Регистрация счета-фактуры на аванс в книге покупок (операция 4.6 «Отражение вычета НДС по полученному авансу») производится документом *Формирование записей книги покупок* (раздел *Операции* — подраздел *Закрытие периода* — журнал документов *Регламентные операции НДС*) с помощью команды *Создать*.

Данные для книги покупок о суммах налога, исчисленных с полученных авансов и предъявляемых к вычету в текущем налоговом периоде, отражаются на закладке *Полученные авансы*. Для заполнения документа по данным учетной системы целесообразно использовать команду *Заполнить*. После проведения документа формируется бухгалтерская проводка:

**Дебет 68.02 Кредит 76.АВ**

— на сумму НДС, исчисленную с полученной предоплаты и предъявляемую к налоговому вычету.

В регистр *НДС Покупки* вводится запись, отражающая вычет НДС, для формирования книги покупок за IV квартал 2022 года.

При внесении регистрационной записи в книгу покупок будет указан код вида операции «22», который соответствует операции по возврату авансовых платежей в случаях, перечисленных в абзаце 2 пункта 5 статьи 171 НК РФ, а также операции, перечисленные в пункте 6 статьи 172 НК РФ (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@). Таким образом, в результате проведения операции по перепродаже автомобиля, приобретенного у физического лица, в книге продаж за IV квартал 2022 года будут зарегистрированы:

- счет-фактура, выставленный при получении предоплаты (рис. 2);
- счет-фактура, выставленный при отгрузке товаров (рис. 4).

Согласно подпункту «т» пункта 7 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением № 1137, при регистрации в книге продаж счета-фактуры на межценовую разницу в графе 14 необходимо указывать налоговую базу, определенную в порядке, установленном пунктом 5.1 статьи 154 НК РФ, т. е. межценовую разницу.

В книге покупок за IV квартал 2022 года будет зарегистрирован счет-фактура, выставленный при получении предоплаты (рис. 2). Операция по реализации автомобиля будет отражена в декларации по НДС за IV квартал 2022 года (утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@): в Разделе 3, в Разделе 8, в Разделе 9.

## ПОЛУЧЕНИЕ ОПЛАТЫ ОТ ПОКУПАТЕЛЯ

Операция поступления окончательной оплаты в счет реализованного автомобиля (операция 5.1 «Получение оплаты от покупателя») в программе регистрируется с помощью документа *Поступление на расчетный счет* с видом операции *Оплата от покупателя* по аналогии с операцией 3.1.

В результате проведения документа в регистр бухгалтерии вводится бухгалтерская запись:

**Дебет 51 Кредит 62.01**

— на сумму поступившей оплаты, которая составляет 320 000,00 руб.

На порядок налогообложения НДС поступление окончательной оплаты от покупателя не влияет. ■

**Видео к статье:** buh.ru/nds_m_raznitsa

В этом видеоролике демонстрируется, каким образом в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 начислять НДС с межценовой разницы.

02:29

# Как пользователям 1С подготовиться к переходу на единый налоговый счет с 2023 года

*Согласно Федеральному закону от 14.07.2022 № 263-ФЗ (Закон № 263-ФЗ), начиная с 01.01.2023 все организации и индивидуальные предприниматели (ИП) будут уплачивать налоги, взносы и штрафные санкции (исполнять совокупную обязанность по их уплате) путем перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП). Совокупная обязанность и перечисленные денежные средства будут учитываться на едином налоговом счете (ЕНС). В настоящее время в «1С:Бухгалтерии 8» реализована методика работы с ЕНП и ЕНС для участников эксперимента (ст. 45.2 НК РФ)*. При этом особый порядок исполнения налоговых обязательств в рамках эксперимента несколько отличается от правил, которые будут действовать с 2023 года. В решениях 1С переход на ЕНС будет поддержан к моменту вступления в силу Закона № 263-ФЗ с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinyy_nalogovyy_schet. Эксперты 1С отвечают на вопросы пользователей по переходу на ЕНС на примере «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0).*

## Как будут начисляться налоги и взносы

Действующий в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 порядок расчета и учета налогов и взносов не меняется в связи с повсеместным введением с 2023 года ЕНС. Налоги, взносы, а также штрафные санкции продолжают учитываться на субсчетах счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Налоги и взносы рассчитываются автоматически при выполнении регламентных операций, входящих в отработку *Закрытие месяца*. Каждый расчет иллюстрируется соответствующей справкой-расчетом.

**1С:ИТС**
В разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» см. примеры применения в «1С:Бухгалтерии 8» справок-расчетов по налогам, в частности: авансовых платежей по транспортному налогу — по ссылке its.1c.ru/db/decltrans#content:72:hdoc; авансовых платежей по налогу на имущество организаций — по ссылке its.1c.ru/db/declimu#content:557:1 и т. д.

Штрафы, пени по налогам и взносам и другие санкции начисляются вручную документом *Операция*.

Рассчитанные налоги и взносы, а также начисленные санкции формируют общую налоговую задолженность (далее — совокупную обязанность), учет которой ведется на едином налоговом счете.

★ О поддержке единого налогового платежа в 1С для участников эксперимента см. статью на сайте buh.ru по ссылке buh.ru/articles/documents/152192.

рис. Д. Полухина

## Как будет организован учет на ЕНС

Для обобщения информации о совокупной обязанности и перечисленных денежных средствах путем уплаты ЕНП в *Плане счетов* программы предназначен счет 68.90 «Единый налоговый счет». Аналитический учет расчетов по ЕНС организован в специальных регистрах накопления:

- *Расчеты по единому налоговому счету*;
- *Расчеты по налогам на едином налоговом счете*;
- *Расчеты по санкциям на едином налоговом счете*.

Совокупная обязанность учитывается по кредиту счета 68.90. Как правило, перенос задолженности по исчисленным налогам и взносам на счет ЕНС и движения по регистрам формируются автоматически (например, при проведении документа учетной системы *Уведомление об исчисленных суммах налогов*).

Денежные средства, перечисленные в качестве ЕНП, учитываются по дебету счета 68.90, а также в специальных регистрах при проведении документов оплаты.

Для автоматического распределения и зачета ЕНП в счет уплаты налогов и санкций предназначена отдельная регламентная операция *Зачет аванса по единому*

*налоговому счету*. При ее проведении формируются только движения по регистрам. В некоторых случаях для переноса взаиморасчетов по налогам и санкциям следует использовать специальные операции по ЕНС. Образовавшееся на конец месяца кредитовое сальдо счета 68.90 будет свидетельствовать о задолженности перед бюджетом, а дебетовое — о переплате денежных средств.

## Как выполнить переход на ЕНС

На 01.01.2023 необходимо сформировать начальное сальдо по счету 68.90, то есть перенести задолженность или переплату по налогам, взносам и санкциям. При этом сальдо на едином налоговом счете должно соответствовать данным ФНС. Поэтому остатки по счетам 68 и 69 следует переносить только в размере, подтвержденном в акте сверки. Для корректного ведения аналитического учета расчетов на ЕНС задолженность по налогам требуется отразить в разрезе сроков уплаты, а переплату — в разрезе документов уплаты. Методика такого переноса в программе будет подготовлена к началу применения ЕНС с выходом очередных версий.

## Как формировать платежки на уплату ЕНП

Платежные поручения на уплату ЕНП эксперты 1С рекомендуют составлять, пользуясь помощниками по налогам. В этом случае платежные поручения по уплате ЕНП будут формироваться с учетом сальдо по счету 68.90 на текущую дату. Сумма платежа автоматически уменьшается на сумму уплаченного авансового платежа.

Переход к помощникам по налогам выполняется из списка *Задачи организации* (раздел *Главное*).

## Как формировать уведомления об исчисленных суммах налогов

По правилам, установленным Законом № 263-ФЗ, уведомления необходимо представлять только по тем налогам и взносам, которые следует уплачивать до момента представления расчета/декларации, и только в тех периодах, когда данный расчет/декларацию представлять не требуется. Так, не нужно направлять в ФНС уведомления по НДС и по налогу на прибыль (в т. ч. по авансовым платежам). При этом для целей корректного учета ЕНС следует использовать специальный документ учетной системы. В «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) таким документом является *Операция по ЕНС* с видом *Начисление*.

При проведении этого документа сформируются проводки по переносу задолженности по налогам на счет ЕНС и необходимые движения по регистрам.

Если нужно представлять уведомление в ИФНС (например, по авансовым платежам при УСН), используется документ *Уведомление об исчисленных суммах налога*. При проведении документа сформируются проводки по переносу задолженности по исчисленным налогам и взносам на счет ЕНС и необходимые движения по регистрам. Чтобы уведомления и операции по ЕНС заполнялись автоматически по данным учетной системы, рекомендуем их формировать из списка *Задачи организации*.

## Работа с ЛК ФНС прямо из программы 1С

В решениях 1С будет поддержана интеграция с личным кабинетом налогоплательщика ФНС России в части единого налогового счета. Это позволит сверять состояния ЕНС информационной базы с личным кабинетом налогоплательщика при помощи стандартных отчетов, а также отражать данные личного кабинета в информационной базе пользователя. Следите за новостями на сайтах its.1c.ru и buh.ru. Отметим, что в связи с тем, что с 2023 года вводится институт единого налогового счета меняются сроки уплаты налогов и взносов и представления регламентированных отчетов.

**1С:ИТС**

Комментарий экспертов 1С к Закону № 263-ФЗ о ЕНП и ЕНС см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:480247:1. О сроках сдачи отчетности и уплаты налогов (взносов) с 2023 года см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate. ■

***От редакции.*** *См. видеозапись онлайн-лекции от 08.12.2022 о ЕНС и поддержке в «1С:Бухгалтерии 8» с участием Н.В. Шалыгиной, начальника Управления по работе с задолженностью ФНС России, и эксперта 1С: Н.В. Шалыгина. ЕНС. Нормативное правовое регулирование — см. its.1c.ru/video/lector20221208-1; Н.В. Шалыгина. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20221208-2; К. Вартанян. ЕНС, реализация в «1С:Бухгалтерии 8» — см. its.1c.ru/video/lector20221208-3; К. Вартанян. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20221208-4. О переходном периоде по ЕНС см. по ссылке buh.ru/articles/documents/159479.*

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

# Резервы по оплате труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

*В программе «1С:Зарплата и управление персоналом 8» начиная с версии 3.1.23.165 реализована возможность учитывать резервы не только отпусков, но и резервы на выплату годовых премий, вознаграждений за выслугу лет и другие резервы, связанные с оплатой труда. В программе можно настроить порядок учета и расчета резервов; начислить, сделать инвентаризацию и списать резерв; отразить использование резерва; сформировать отчет о движении резерва. Эксперты 1С рассказывают о новых возможностях учета резервов, связанных с оплатой труда, на примере «1С:Зарплаты и управления персоналом 8» редакции 3.*

## Что такое оценочные обязательства

Оценочные обязательства — это обязательства организации с неопределенной величиной или сроком исполнения.

Данная категория обязательств возникает либо в силу требований действующего законодательства, судебных актов или заключенных организацией договоров, либо в результате действий самой организации. Примером таких действий является обещание организации исполнить определенные обязанности.

В силу неопределенности величины оценочного обязательства при его возникновении организации необходимо создавать резерв предстоящих расходов, который в будущем может покрыть данное обязательство. Такой резерв относят на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включают в стоимость актива.

Порядок бухгалтерского учета оценочных обязательств установлен Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010 (утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н). При этом оценочное обязательство признается в бухучете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать;
- вероятность дополнительных расходов для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Характерным примером оценочного обязательства выступают обязательства организации по оплате труда сотрудников.

При этом работодатели обязаны формировать в своем учете резервы на оплату труда.

рис. Д. Полухина

## Резервы на оплату труда, кто и как их должен создавать

Резервы на оплату труда включают в свой состав резерв на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и резерв на вознаграждения по итогам года.

Указанные резервы должны создавать все организации-работодатели, оплачивающие отпуска своим работникам и выплачивающие им годовые премии и премии за выслугу лет. Вправе не создавать такие резервы только организации, которые применяют упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В частности, могут не создавать резервы на оплату труда (ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»): субъекты малого предпринимательства; некоммерческие организации; жилищные и жилищно-строительные кооперативы; кредитные потребительские кооперативы; организации бюджетной сферы; политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения; коллегии адвокатов; адвокатские бюро; юридические консультации; адвокатские и нотариальные палаты.

Все прочие работодатели обязаны формировать соответствующие резервы и в первую очередь резервы по оплате отпусков. Для этого организация должна соста-

вить специальный расчет (смету), в котором нужно отражать расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв. При этом в учетной политике организации отражают принятый способ резервирования, предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в указанный резерв.

Резерв по оплате отпусков создают, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное страхование с этих расходов (п. 1 ст. 324.1 НК РФ). Процент отчислений в данный резерв определяют как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расходы на формирование данного резерва относят на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. На конец каждого налогового периода организация проводит инвентаризацию резерва. Неиспользованные суммы резерва подлежат обязательному включению в состав налоговой базы по налогу на прибыль текущего налогового периода.

Аналогично компании осуществляют отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год. При определении суммы фактически начисленного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год не учитывают расходы, списанные за счет резерва предыдущего периода (п. 7 ст. 324.1 НК РФ).

## Учет резервов по оплате труда в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8»

До версии 3.1.23.165 программы «1С:Зарплата и управление персоналом 8» организация могла настроить формирование резервов отпусков (см. buh.ru/articles/faq/70856). Начиная с версии 3.1.23.165 в программе реализована возможность учитывать резервы не только отпусков, но и резервы на выплату годовых премий, вознаграждений за выслугу лет и другие резервы, связанные с оплатой труда.

Для использования резервов по оплате труда в настройках расчета зарплаты необходимо установить соответствующий флаг *Использовать резервы по оплате труда* (рис. 1). Если организация ранее формировала резервы отпусков, то после перехода на версию 3.1.23.165 этот флаг будет установлен автоматически.

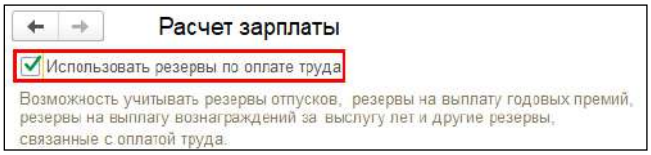



Рис. 1. Флаг «Использовать резервы по оплате труда» в настройках расчета зарплаты

Настройка расчета резервов по оплате труда проводится внутри карточки *Организации* на закладке *Учетная политика и другие настройки* по ссылке *Резервы по оплате труда* и должна создаваться отдельно на каждый отчетный год (рис. 2). Если организация ранее формировала резервы отпусков, то после перехода на версию 3.1.23.165 на закладке *Учетная политика и другие настройки* появятся две ссылки: *Резервы по оплате труда* и *Резервы отпусков (архив)*.

Новая настройка на 2023 год формируется по кнопке *Создать* (рис. 2). Внутри открытого окна необходимо выбрать резерв из справочника *Оценочные обязательства и резервы* (рис. 3).

По умолчанию в справочнике *Оценочные обязательства и резервы* создан *Резерв ежегодных отпусков*, который накапливается непрерывно. Для всех остальных видов резервов на каждый год пользователи программы создают новое наименование вручную: каждый новый год новая настройка и новое наименование.

Также нужно выбрать вид выбранного резерва, установив соответствующий флаг: *Отпуск*, *Годовая премия* или *Вознаграждение за выслугу лет*, и установить *Расчетный год* (рис. 4).

На закладке *Бухгалтерский учет* необходимо указать метод начисления: *Нормативный* или *МСФО (по правилам вида расчета)*. При нормативном методе следует установить *Ежемесячный процент отчислений*, а также настроить список начислений, включаемых в состав фонда оплаты труда, по ссылке *Расчетная база* (рис. 4).

По кнопке *Добавить* в таблицу необходимо внести виды начислений, выплата которых будет осуществляться за счет резерва.

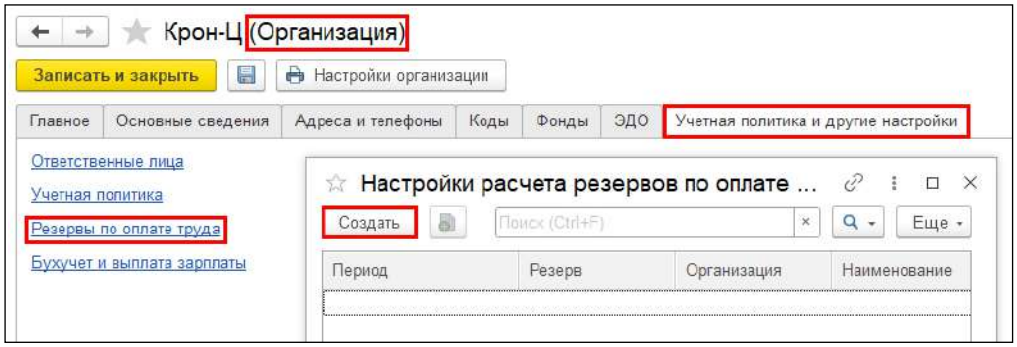



Рис. 2. Настройка расчета резервов по оплате труда

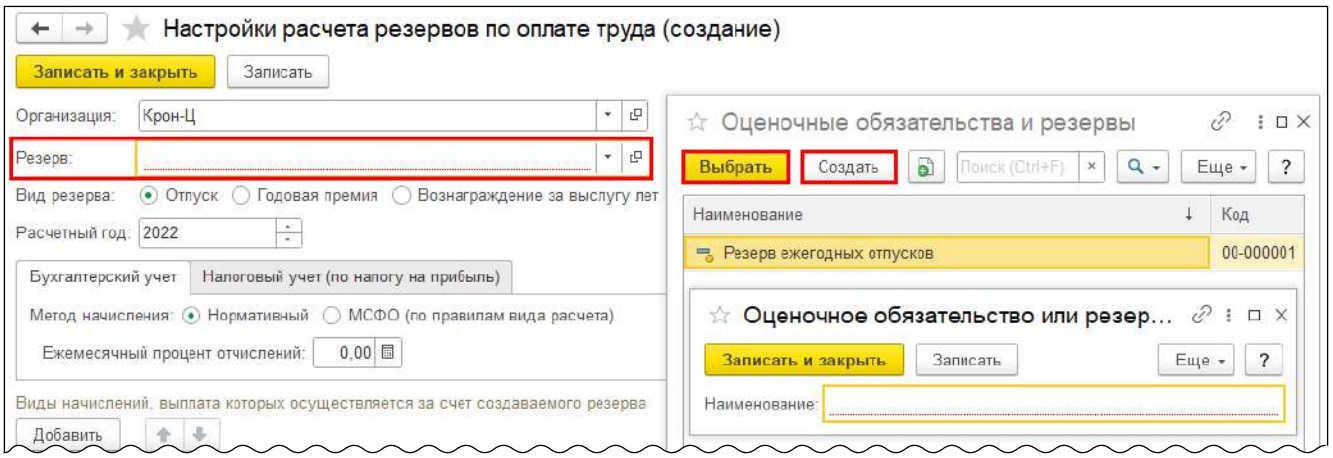



Рис. 3. Окно «Настройка расчета резервов по оплате труда»

При *МСФО (по правилам расчета)* вид начисления можно назначить *Для организации*, *Для подразделения* или *Для позиции штатного расписания*, а также изменить формулу расчета и показатель.

Для формирования резерва в налоговом учете на закладке *Налоговый учет (по налогу на прибыль)* следует установить флаг *Формировать резерв*, а также установить *Предельную сумму отчислений в резерв*. Указанная сумма будет использоваться только при начислении резерва в налоговом учете.

При *МСФО (по правилам расчета)* будет доступен выбор метода начисления: *Нормативный* или *По настройкам бухгалтерского учета*. При *Нормативном методе* следует установить *Ежемесячный процент отчислений*, а также настроить список начислений, включаемых в состав фонда оплаты труда, по ссылке *Расчетная база*. При выборе *По настройкам бухгалтерского учета* не возникнет постоянных и временных разниц в бухгалтерском учете. Также становится доступным для установки флаг *Ограничивать начисление предельной суммой*.

Расчет суммы ежемесячных отчислений в соответствии с произведенными настройками происходит в документе *Начисление* в разделе *Зарплата* по ссылке *Резервы по оплате труда*.

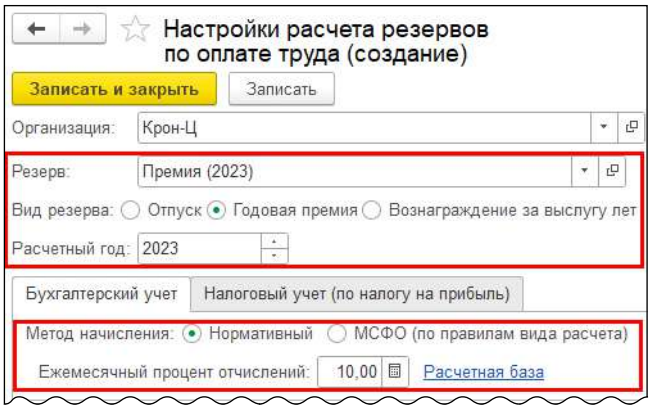



Рис. 4. Закладка «Бухгалтерский учет» в окне «Настройка расчета резервов по оплате труда»

В документе *Резервы по оплате труда — Начисление* необходимо выбрать месяц и вид резерва. Формирование резерва происходит автоматически по кнопке *Заполнить*. По кнопке *Печать* можно вывести печатную форму *Справка-расчет резервов по оплате труда*.

Документ *Инвентаризация* создается в конце отчетного (налогового) периода и позволяет выявить излишки/недостачи, выровнять бухгалтерский и налоговый учет.

При использовании метода *МСФО (по правилам расчета)* в документе *Инвентаризация* формула расчета игнорирует изменения пользователя, которые могли быть внесены при настройке расчета резервов.

Расчет производится согласно исходным настройкам начислений.

Документ *Списание* формируется для списания части или всей накопленной суммы резерва.

Документ *Корректировка* необходимо заполнять для исправления данных в учете, корректировки начисленных сумм.

Все документы *Резервы по оплате труда* вводятся последними в расчетном периоде после *Отражения зарплаты в бухучете*. Если в течение месяца были выплаты отпусков или премий, начисление которых добавлено в настройки резерва, в документе *Отражение зарплаты* в бухучете такие выплаты будут отнесены за счет резерва.

Отобразится способ отражения резерва и его вид: автоматически установится соответствующий флаг в столбцах *БУ* и *НУ*, согласно проведенным настройкам.

На закладке *Выплата за счет резервов* отражается факт использования резерва в учете.

Для анализа резервов следует сформировать отчет по зарплате: *Резервы по оплате труда по сотрудникам*. Остатки на конец переносятся автоматически. ■

***От редакции.*** *Приглашаем в 1С:Лекторий 02.02.2023 на онлайн-лекцию о новых алгоритмах расчета резервов на оплату отпусков и вознаграждений сотрудникам в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3). Подробнее — по ссылке its.1c.ru/lector.*

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

## В ЦЕНТРАХ СЕРТИФИЦИРОВАННОГО ОБУЧЕНИЯ

1С Центр сертифицированного обучения

1c.ru/cso

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

### Москва
1С-Архитектор бизнеса ....(495) 994-7277
1С-Учебный центр №3 ....(495) 373-0007
1С:Первый БИТ – Центральный офис ....(495) 748-0606
АВФ-Информ ....(499) 409-0475
Бухгалтерская фирма ЗНАК ....(495) 147-0314
Высшая бухгалтерская школа ....(495) 212-1076
Дело Системы ....(495) 728-0254
ОЧУ ДПО Специалист ....(495) 780-4848

**Зеленоград**
БЦ ПРОФИТ ....(495) 944-7323

### Московская область
**Домодедово**
Альфа Аудит+ ....(495) 509-2899

**Клин**
ГК Софт ....(903) 173-2185

**Кашира**
Адинэкс ....(495) 234-3463

**Мытищи**
АВФ-ГРУПП ....(905) 508-2541
ИЦ «Логос-К» ....(495) 583-8888

**Ногинск**
Группа КОМПАНИЙ «СПЕКТР» ....(496) 514-7508

**Одинцово**
Внедренческий центр «Б-Софт» ....(499) 110-2022

**Подольск**
1С:Франчайзинг. ВЦ ЭКСПЕРТ ....(495) 787-0316
Полином ....(496) 752-5600
ICom ВЦ ....(4967) 55-9134

**Сергиев Посад**
Бизнес-Эксперт ....(496) 547-6506

**Солнечногорск**
БУХГАЛТЕР + ....(901) 530-0063

**Павловский Посад**
Правильный Учет ....(925) 299-5779

**Электросталь**
Бизнес-Софт ....(496) 575-5092

### Санкт-Петербург
1С:Первый БИТ Санкт-Петербург – Центральный офис ....(812) 325-4949
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ Софт-Маркет ....(812) 324-7070
Группа компаний 1С-MSSOFT.RU ....(812) 385-9099
Группа компаний «СофтБаланс» ....(812) 331-0330
Диалог Информационные Технологии ....(812) 317-0007
Лоза ....(812) 655-5605
Учебный центр ЭКОС ....(812) 244-8585

### Алтайский край
**Барнаул**
Алтайский филиал РАНХиГС ....(385) 250-3514
IT-Решения ....(385) 255-7355
Компания Мэйпл ....(385) 266-8879

### Архангельская область
**Архангельск**
НордИС ....(818) 265-2253

### Брянская область
**Карачев**
Карачевского филиала ОГУ им. И. С. Тургенева ....(920) 846-2770

### Владимирская область
**Владимир**
Компания «Лоцман Бизнес-Технологий» ....(492) 244-1919
Фирма «КИЖИ» ....(492) 277-9801

### Волгоградская область
**Волгоград**
АВИКО ....(844) 275-8383
АНО ДПО «ВИПО» ....(844) 226-3275
Эккаунтинг Сервис ....(844) 249-3063

**Волжский**
Инженер-Центр ....(844) 330-0801

### Вологодская область
**Вологда**
ЛОГАСОФТ ....(8172) 51-4499

### Воронежская область
**Воронеж**
1С:Первый БИТ, Воронеж ....(473) 233-3335
Центр Компьютерной Бухгалтерии ....(473) 243-4364

### Ивановская область
**Иваново**
Группа компаний «Альфа-С» ....(493) 232-7762
Группа Компаний «Ардис» ....(493) 258-1939

### Иркутская область
**Братск**
ИНТЕГРА ....(395) 328-5320
Компания Сэйфтек ....(395) 330-5305

**Иркутск**
Внедренческий центр Мадьярова ....(395) 252-6836
Группа компаний «Форус» ....(395) 278-1991

### Калужская область
**Калуга**
Фирма «КАМИН» ....(484) 257-0170

**Обнинск**
Центр Автоматизации ....(484) 396-5555

### Калининградская область
**Калининград**
БЮРО АЙТИ ....(401) 299-2299
Центр бухгалтерии и автоматизации ....(401) 299-9388

### Кемеровская область
**Новокузнецк**
Фирма «АНВИК Софт» ....(384) 372-2435

### Кировская область
**Киров**
Группа компаний «МастерСофт» ....(8332) 22-2244

### Костромская область
**Кострома**
Гелиос-С ....(494) 232-2599

### Краснодарский край
**Анапа**
Система+ ....(861) 333-1420

**Краснодар**
Глобал-Софт ....(861) 210-2626
Интерсофт ....(861) 298-0670
Компания Портал-Юг ....(861) 205-8080

### Красноярский край
**Красноярск**
ВЦ «ТехноСофт» ....(391) 222-2220

### Курская область
**Курск**
Мега-Ком ....(471) 273-5566

### Липецкая область
**Липецк**
Информ-Сити ....(4742) 72-0011
Компания Автоматизация ....(474) 220-0385

### Магаданская область
**Магадан**
ISSC ....(413) 262-8161

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

## Нижегородская область
**Нижний Новгород**
1С:Апрель Софт.....(831) 202-1515
1С:Первый БИТ
Н. Новгород пл. Минина.....(831) 220-7777
1С:Франчайзинг.
ИНФОРМПОВОЛЖЬЕ .....(831) 215-1495
1С:франчайзи ЦЕНТР.....(831) 282-0820
**Княгинино**
ГБОУ ВО НГИЭУ .....(831) 664-0905

## Новгородская область
**Великий Новгород**
СОФТ-СЕРВИС .....(816) 273-1414

## Новосибирская область
**Новосибирск**
Внедренческий центр ЛИС С.....(383) 383-0353
ИнфоСофт.....(383) 383-5521
Новосибирский государственный
технический университет .....(383) 346-2776

## Омская область
**Омск**
Автоматизация .....(381) 230-8888
АНО ДПО «Лидер».....(381) 233-1510

## Оренбургская область
**Оренбург**
1С:БИЗНЕС РЕШЕНИЯ .....(353) 294-9517
**Орск**
Диалог-М.....(353) 734-0034

## Пензенская область
**Пенза**
Бизнес Архитектор .....(8412) 20-4411
Группа компаний
Алгоритм-Сервис.....(8412) 44-5491
Максофт .....(8412) 29-0329

## Пермский край
**Пермь**
1С:Франчайзи «АДМ-Сервис».....(342) 212-1012
Группа компаний
«Автоматизация учета».....(342) 207-4905
ДиС-КОМ .....(342) 270-0646
Проектные решения .....(342) 215-5455

## Приморский край
**Владивосток**
Владивостокский государственный
университет экономики и сервиса ..(423) 240-4240

## Псковская область
**Псков**
ИНФОКОМ.....(811) 266-0500
Псковагроинформ .....(811) 253-8111

## Республика Башкортостан
**Белорецк**
Образовательный центр «ПОТОК» ... (834) 7924-0614
**Уфа**
Велс.....(347) 293-0533
ГК Онлайн.....(347) 223-8228

## Республика Бурятия
**Улан-Удэ**
Группа компаний «Стэк».....(301) 221-6911

## Республика Дагестан
**Дербент**
БУХ СОФТ.....(928) 504-0554
**Махачкала**
1С:Франчайзинг. Фирма «КИН».....(8722) 56-0570
ВЦ «ДжигИТ».....(963) 797-3877
ИНТЕХ-СОФТ.....(872) 261-0031

## Республика Карелия
**Петрозаводск**
Неосистемы Северо-Запад ЛТД.....(8142) 67-2120

## Республика Коми
**Ухта**
Центр занятости населения
города Ухты.....(821) 674-7885

## Республика Крым
**Симферополь**
Лаборатория Форт Крым.....(989) 129-0132

## Республика Марий Эл
**Йошкар-Ола**
1С-Рарус, Йошкар-Ола .....(8362) 46-9900

## Республика Саха (Якутия)
**Якутск**
Компьютерный Центр
«Гармония Плюс».....(411) 250-0202

## Республика Северная Осетия – Алания
**Владикавказ**
IT ProfClub.....(867) 295-7585

## Республика Татарстан
**Казань**
1С:Первый БИТ, Казань.....(843) 239-9977
Центр профессионального
программирования .....(843) 247-0500
**Набережные Челны**
Группа компаний «ЛИСТ».....(8552) 53-4680
Внедренческий Центр СТИВ.....(8552) 47-7190

## Республика Хакасия
**Абакан**
Хакасия.ру.....(390) 222-4674
ЦПБ .....(390) 222-6712

## Ростовская область
**Ростов-на-Дону**
ГЭНДАЛЬФ.....(863) 300-1000

## Рязанская область
**Рязань**
Промавтоматика .....(491) 276-4754

## Самарская область
**Самара**
1С:Первый Бит, Самара .....(846) 255-6070
Современные технологии.....(846) 222-9000
**Сызрань**
Компьютерные технологии .....(846) 491-6164
**Тольятти**
ПрограмМастер.....(8482) 52-6070

## Саратовская область
**Саратов**
1С:Первый БИТ, Саратов .....(845) 353-8038
Учебный центр «Трайтек».....(845) 224-7786

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

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

## Севастополь
1С-РАРУС Севастополь ВЦ.....(869) 294-9510
Центр автоматизации «Кутузов».....(869) 293-5978

## Смоленская область
**Смоленск**
Легасофт .....(4812) 70-0102
Простые решения.....(481) 230-2606

## Ставропольский край
**Ставрополь**
Бизнес ИТ.....(865) 299-1000
БЕСТСОФТ.....(865) 222-6600
ГК Статус .....(865) 299-8000
Инфа-образование.....(865) 248-7738

## Тульская область
**Тула**
СофтЭксперт.....(4872) 70-0270
Центр автоматизации учета.....(487) 223-1982

## Тюменская область
**Нижневартовск**
1С:Франчайзинг.
Сервисный центр МКС .....(346) 649-1574
**Тюмень**
Дист АйТи .....(345) 268-0979
ИТЭС-Консалтинг.....(345) 259-3461
Тюмень-Софт .....(3452) 68-0960
Учебный центр «Дельфа».....(345) 246-3318

## Удмуртская республика
**Ижевск**
Баланс-Сервис.....(3412) 65-5655
СИТЕК ..... (341)-295-6801

## Ульяновская область
**Ульяновск**
Учебный центр «Горизонт».....(8422) 30-1682

## Хабаровский край
**Комсомольск-на-Амуре**
1С:Франчайзи Бухгалтер.....(421) 754-3777
**Хабаровск**
Логия.....(421) 235-8188
Софт-Сервис Амур.....(421) 279-9699

## Челябинская область
**Челябинск**
1С-Рарус Челябинск.....(351) 771-8811
Микос .....(351) 225-6404

## Чеченская республика
**Грозный**
Веб Мастер 95 .....(871) 229-6230

## Чувашская Республика – Чувашия
**Чебоксары**
АПИС.....(8352) 460-620

## Ярославская область
**Ярославль**
Ярософт.....(485) 259-4546

**Расписание по всем курсам см. 1c.ru/cso/rasp**

# 1С-Отчетность за 2022 год: на что обратить внимание

*С наступлением 2023 года стартует очередная кампания по представлению отчетности по окончании 2022 года. В связи с повсеместным введением со следующего года единого налогового счета (ЕНС) сроки представления отчетов и уплаты налогов и взносов будут едиными (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ). Актуальные сроки см. в «Календаре бухгалтера» информационной системы 1С:ИТС по ссылке its.1c.ru/calendar. Эксперты 1С рассказывают об особенностях составления и представления отчетных форм за 2022 год (за IV квартал 2022 года) в программах 1С с учетом нововведений. О сроках реализации законодательных изменений в программах 1С можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/lawchanges.jsp.*

## Переход на единый налоговый счет

С 01.01.2023 все организации и индивидуальные предприниматели (ИП) будут уплачивать налоги, страховые взносы и штрафные санкции (исполнять совокупную обязанность по их уплате) посредством перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП). Совокупная обязанность и перечисленные денежные средства будут учитываться на едином налоговом счете (ЕНС) (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ, далее — Закон № 263-ФЗ).

Для большинства налогов, взносов и сборов установлены единые сроки:

- для представления отчетности — не позднее 25-го числа соответствующего месяца;
- для уплаты — не позднее 28-го числа соответствующего месяца.

Об исчисленных суммах необходимо уведомить ФНС, если:

- налоги (авансовые платежи), сборы, взносы и другие обязательные платежи следует уплачивать до представления декларации или расчета;
- представлять декларацию (расчет) в текущем периоде не требуется.

Уведомления об исчисленных суммах налогов следует отправлять в ИФНС в электронной форме не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок исполнения совокупной обязанности. Уведомление можно представлять на бумажном носителе, если среднесписочная численность работников компании за предшествующий календарный год не превысила 100 человек (пп. «и» п. 17 ст. 1 Закона № 263-ФЗ, п. 9 ст. 58 НК РФ).

Форма уведомления, порядок его заполнения и электронный формат утверждены приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@ (см. по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/159467).

В решениях «1С:Предприятие 8» изменения будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/cd905385-763b-11ed-8caa-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/b807f186-133a-11ed-8c9c-005056bea45e.htm.

рис. Д. Полухина

**1С:ИТС**
Подробнее об изменении сроков уплаты налогов (взносов) и представлении отчетности с 2023 года см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate.

В программах 1С для корректного расчета налогов (авансов по налогам), сборов и взносов, отражения состояния ЕНС, а также для составления отчетности (в том числе для формирования уведомлений об исчисленных суммах налогов) рекомендуется использовать встроенные помощники.

В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 переход к помощникам по налогам и взносам выполняется из списка *Задачи организации* (раздел *Главное*). В список включаются задачи по составлению только тех отчетов, которые организация (ИП) обязана представлять, и по уплате только тех налогов и взносов, которые организация (ИП) обязана уплачивать.

О том, как подготовиться к переходу на единый налоговый счет с 2023 года, см. на стр. 31.

Необходимые изменения, связанные с повсеместным введением с 2023 года норм о ЕНС, в том числе изменение сроков уплаты налогов и представления отчетности, будут поддержаны в «1С:Предприятии 8» к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках

см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/528d3811-90c9-11ec-950f-0050569f3973.htm, v8.1c.ru/lawmonitor/d3452179-06da-11ed-8c9b-005056bea45e.htm. О поддержке законодательных нововведений по ЕНС см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/edinyy_nalogovyy_schet.

См. также видеозапись онлайн-лекции в 1С:Лектории «ЕНС. Нормативное правовое регулирование, поддержка в 1С» от 08.12.2022 с участием Н.В. Шалыгиной, начальника Управления по работе с задолженностью ФНС России, и эксперта 1С: Н.В. Шалыгина. Единый налоговый счет. Нормативное правовое регулирование — см. its.1c.ru/video/lector20221208-1; Н.В. Шалыгина. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20221208-2; К. Вартанян. Единый налоговый счет, реализация в «1С:Бухгалтерии 8» — см. its.1c.ru/video/lector20221208-3; К. Вартанян. Ответы на вопросы — см. its.1c.ru/video/lector20221208-4.

## Налог на прибыль

В действующую форму декларации по налогу на прибыль организаций, электронный формат представления и порядок заполнения (утв. приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@) внесены изменения (приказ ФНС России от 17.08.2022 № СД-7-3/753@). Обновленная форма декларации вступает в силу с 01.01.2023 и применяется с отчетности за 2022 год. Основные поправки:

- учтена особенность заполнения налогового расчета при исполнении обязанности налогового агента для организаций, зарегистрированных на Курильских островах после 01.01.2022 (т. е. освобожденных от налога на прибыль);
- учтено применение различных ставок налогообложения доходов, связанных с деятельностью международных холдинговых компаний;
- уточнен порядок заполнения декларации объектами культуры, применяющими нулевую ставку по налогу на прибыль;
- введены новые коды доходов, не учитываемые в базе налога на прибыль (616–619).

В программах системы «1С:Предприятие» изменения в форме, формате и заполнении декларации по налогу на прибыль будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. Обо всех изменениях по налогу на прибыль организаций и о сроках реализации в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «Налог на прибыль» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/nalog_na_pribyl.

С учетом переноса крайнего срока представления декларации, приходящегося на выходной день 25.03.2023, отчитаться по налогу на прибыль за 2022 год следует не позднее 27.03.2023 (пп. «б» п. 23 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 4 ст. 289, п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Уплатить налог на прибыль за 2022 год следует не позднее 28.03.2023 (пп. «а» п. 22 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 1 ст. 287 НК РФ). По правилам, установленным Законом № 263-ФЗ, уведомление об исчисленных суммах налога на прибыль представлять в ИФНС не требуется.

В программах 1С для целей корректного учета ЕНС в отношении налога на прибыль следует использовать специальный документ учетной системы. В «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 таким документом является *Операция по ЕНС* с видом *Начисление*. При проведении этого документа сформируются проводки по переносу задолженности по налогу на прибыль на счет ЕНС, а также необходимые движения по регистрам.

### УЧЕТ УБЫТКОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ АМОРТИЗИРУЕМЫХ ОС

С целью повышения автоматизации учета по налогу на прибыль в версии 3.0.123 «1С:Бухгалтерии 8» автоматизирован налоговый учет убытков от реализации амортизируемых основных средств (ОС). Напомним, убыток, полученный от реализации амортизируемого имущества, можно включить в состав прочих расходов равными долями в течение оставшегося срока полезного использования (п. 3 ст. 268 НК РФ). Сумма такого рода убытков отражается в Приложении 2 к Листу 02 декларации по прибыли по строке 100 «Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода» (п. 7.7 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль, утв. приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@).

Начиная с 01.01.2023 при проведении документа *Передача ОС* (раздел *ОС и НМА*), отражающего продажу ОС с убытком, сумма убытка от реализации ОС и срок его списания рассчитываются автоматически. Полученный убыток теперь учитывается в налоговом учете на новом счете 97.12 «Убытки от реализации основных средств».

В дальнейшем перенесенный убыток автоматически списывается со счета 97.12 на счет 91.02 «Прочие расходы» при выполнении регламентной операции *Списание расходов будущих периодов*, входящей в обработку *Закрытие месяца*. Перейти на автоматический учет убытков от реализации основных средств можно и ранее 01.01.2023. Для этого следует изменить дату начала автоматического учета убытков от реализации ОС. Перейти к изменению даты можно по гиперссылке из баннера, который отражается в списке документов *Передача ОС*. Об изменениях по налогу на прибыль в 2023 году см. на стр. 8.

**Видео к статье:** buh.ru/ubytki_os

В ролике демонстрируется, как в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 учитывать убыток от реализации основного средства.

02:28

**1С:ИТС**

В разделе «Консультации по законодательству» см. подробнее: о наиболее значимых изменениях законодательства по налогу на прибыль организаций — по ссылке its.1c.ru/db/newscomm#content:475084:1; о составлении декларации по налогу на прибыль — по ссылке its.1c.ru/db/declprib.

## НДС и прослеживаемость товаров

Действующая форма декларации по НДС, формат ее представления в электронном виде и порядок заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

Срок представления декларации по НДС за IV квартал 2022 года не изменился и приходится на 25.01.2023 (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Уплатить НДС за IV квартал 2022 года следует с учетом норм о ЕНС тремя равными частями не позднее (п. 1 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 1 ст. 174, п. 7 ст. 6.1 НК РФ):

- 30.01.2023 — с учетом переноса крайнего срока уплаты налога, приходящегося на выходной день 28.01.2023;
- 28.02.2023;
- 28.03.2023.

Для налоговых агентов, приобретающих работы, услуги у иностранных лиц (не состоящих на учете), в отношении сроков уплаты теперь применяется аналогичный порядок.

В «1С:Предприятии 8» изменение порядка уплаты НДС налоговыми агентами в связи с повсеместным введением единого налогового счета с 2023 года будет поддержано. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/cf53c651-49fa-11ed-8ca6-005056bea45e.htm.

Уведомление об исчисленных суммах НДС, как и в случае с налогом на прибыль, представлять в ИФНС не требуется. При этом в учетной системе следует отразить перенос задолженности по НДС на счет ЕНС и сформировать необходимые движения по регистрам ЕНС. В «1С:Бухгалтерии 8» для этой цели служит *Операция по ЕНС* с видом *Начисление*.

ФНС России подготовила ряд поправок в декларацию по НДС — см. regulation.gov.ru/projects#npa=131632. В частности, в обновленной декларации учтены изменения, внесенные в НК РФ и предусматривающие расширение перечня операций, освобожденных от НДС, а также с применением нулевой налоговой ставки в отношении гостиничных услуг с 01.07.2022. Подробнее об изменениях по НДС с 2023 года — на стр. 7.

**1С:ИТС**

Подробнее об отчетности по НДС и о ее составлении в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declnds.

Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами за IV квартал 2022 года (если таковые осуществлялись в данном отчетном периоде) необходимо представить в ИФНС не позднее 25.01.2023 (п. 32 Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 «Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»).

Формы, форматы, порядки заполнения отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, а также документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, утверждены приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@.

Плательщики НДС включают в отчет только те операции, которые не указаны в декларации по НДС. Неплательщики НДС — все операции с прослеживаемыми товарами (при их наличии).

Учет и формирование отчетности по прослеживаемым товарам в разрезе регистрационных номеров партий товаров (РНПТ) в программах системы «1С:Предприятие» поддержан.

С 01.07.2022 в рамках пилотного проекта осуществляется информационный обмен сведениями о перемещении прослеживаемых товаров на территории ЕАЭС (в ситуации, когда при доставке покупателю товар перемещается транзитом по территории других стран ЕАЭС). Подробнее см. по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/151385.

Формат уведомления о перемещении прослеживаемых товаров рекомендован ФНС России письмом от 27.07.2022 № СД-4-15/9706@. Прием сведений по рекомендуемому формату осуществляется с 28.11.2022.

В решениях «1С:Предприятие» экранная форма, формат и заполнение уведомления о перемещении прослеживаемых товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС, поддержаны.

В «1С:Бухгалтерии 8» оформить и отправить в ФНС уведомление о перемещении прослеживаемых товаров в ЕАЭС можно начиная с версии 3.0.123.

Указанное уведомление доступно из раздела *Отчеты — Прослеживаемость — Уведомления о перемещении*. В открывшейся форме уведомления следует указать контрагента-покупателя, сведения о прослеживаемом товаре и список стран ЕАЭС, через которые осуществляется транзит товаров (см. рисунок).

При необходимости на основании *Уведомления о перемещении прослеживаемых товаров в ЕАЭС* можно сформировать корректировочное уведомление. Корректировочное уведомление позволяет изменить не только сведения о прослеживаемом товаре, но и транзитную страну.

Отметим, что планируются поправки в положение о национальной системе прослеживаемости товаров, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108 и в перечень прослеживаемых товаров, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1110. Подробнее см. по ссылке buh.ru/news/uchet_nalogi/154245 и на стр. 8.

О сроках реализации этих и других изменений законодательства, связанных с прослеживаемостью товаров, можно узнать в «Мониторинге законодательства» в разделе «Прослеживаемость» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/proslezhivaemost.

## Упрощенная система налогообложения

Организации и ИП, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН), должны отчитаться за 2022 год, представив декларацию по УСН по форме,

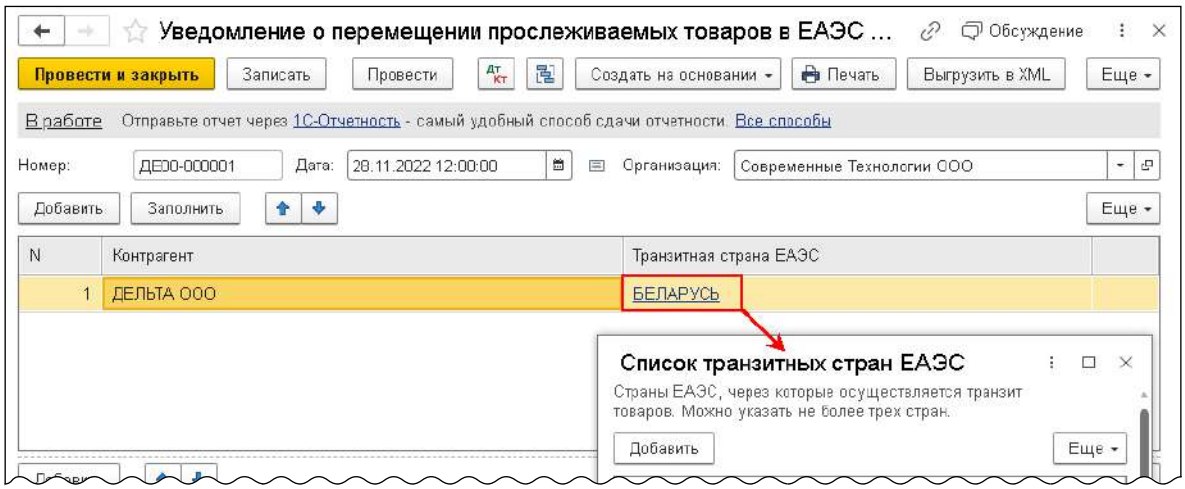



Рисунок. Уведомление о перемещении прослеживаемых товаров в ЕАЭС

формату представления в электронной форме, утв. приказом ФНС России от 25.12.2020 № ЕД-7-3/958@.

Сроки представления декларации по УСН (п. 42 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 1 ст. 346.23, п. 7 ст. 6.1 НК РФ):

- для организаций — не позднее 27.03.2023 (25.03.2023 выпадает на выходной день);
- для ИП — не позднее 25.04.2023.

Налог при применении УСН за 2022 год уплачивается (п. 41 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 7 ст. 346.21 НК РФ):

- организациями — не позднее 28.03.2023;
- ИП — не позднее 28.04.2023.

Таким образом, по итогам 2022 года уведомление об исчисленных суммах налога, уплачиваемого при применении УСН, представлять в ИФНС не требуется.

При этом в учете необходимо отразить перенос задолженности по налогу при УСН на счет ЕНС, а также необходимые движения в регистрах ЕНС. В «1С:Бухгалтерии 8» для этого используется *Операция по ЕНС* с видом *Начисление*.

*Обратите внимание*, что при перечислении авансовых платежей по УСН уведомления в ФНС направлять необходимо. Например, не позднее 28.04.2023 следует уплатить авансовый платеж по УСН за I квартал и не позднее 25.04.2023 уведомить об этом платеже налоговый орган.

В программах 1С такое уведомление формируется с помощью документа *Уведомление об исчисленных суммах налогов*. При его проведении формируются проводки по переносу задолженности по налогу при УСН на счет ЕНС, а также необходимые движения по регистрам ЕНС.

Также напоминаем, что для организаций и ИП производственной сферы срок уплаты авансового платежа по УСН за I квартал 2022 года был перенесен на 30.11.2022 (Постановление Правительства РФ от 30.03.2022 № 512). При этом уплата перенесенного платежа может производиться равными частями в размере одной шестой суммы с месяца, следующего за тем, на который приходится продленный срок. Крайний срок уплаты одной шестой суммы — не позднее последнего числа соответствующего месяца. Таким образом, авансовый платеж за I квартал 2022 года начинает уплачиваться равными долями не позднее 30.11.2022 и далее ежемесячно до полной уплаты, т. е. не позднее 30.04.2023 (письмо ФНС России 31.03.2022 № СД-4-3/3868@).

В 2023 году для перенесенных с 2022 года платежей продолжают действовать именно те сроки уплаты, на которые их перенесли. При этом перечислять перенесенные платежи следует на ЕНС. Полагаем, что пока декларация по УСН за 2022 год не будет представлена, потребуется ежемесячно представлять уведомления по уплате перенесенных платежей.

Отметим, что ФНС России подготовила изменения в форму и формат декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, — см. buh.ru/news/uchet_nalogi/152966. Подробнее об изменениях по УСН в 2023 году см. на стр. 9.

Обо всех изменениях по УСН и о сроках реализации в решениях 1С см. в «Мониторинге законодательства» в разделе «УСН» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/usn.

**1С:ИТС**

Подробнее о составлении декларации по налогу, уплачиваемому при применении УСН, см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declusn. Об учете при применении УСН в 1С см. в разделе «Инструкции по учету в программах 1С» по ссылке its.1c.ru/db/accusn.

## Налог на имущество организаций

С 01.01.2023 действует новая декларация по налогу на имущество, форма, формат электронного представления и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@. Отчитаться по налогу на имущество за 2022 год следует уже по новой форме (в новом формате). Перечислим основные изменения:

- из Раздела 1 исключена строка 005 «Признак налогоплательщика», введенная для организаций, которые имели право на отсрочку уплаты налога на имущество и авансовых платежей в 2020 году;
- для организаций, у которых объекты недвижимости находятся на федеральной территории, в Разделе 2.1 предусмотрен код «5»;
- для организаций, которые заключили соглашение о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) и которые вправе уменьшать сумму налога на имущество на сумму налогового вычета, предусмотренного статьей 382.1 НК РФ, добавлен специальный Раздел 2.2;
- Раздел 3 «Сумма налога, исчисленного исходя из определения налоговой базы по кадастровой стоимости» заполняется только иностранными организациями.

Письмом ФНС России от 21.10.2022 № БС-4-21/14195@ направлены контрольные соотношения для использования новой формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

В программах системы «1С:Предприятие 8» обновленная форма, формат и заполнение налоговой декларации по налогу на имущество организаций будут поддержаны к моменту вступления в силу новых норм с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/e80afd07-3e73-11ed-8ca4-005056bea45e.htm, v8.1c.ru/lawmonitor/648c6b3c-133c-11ed-8c9c-005056bea45e.htm и v8.1c.ru/lawmonitor/c2c5d85d-4645-11ed-8ca5-005056bea45e.htm.

Возможность проверки показателей новой декларации по налогу на имущество на соответствие разработанным КС поддерживается с выходом очередных версий. О сроках см. в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/11f9002b-5524-11ed-8ca7-005056bea45e.htm.

О сроках реализации наиболее важных законодательных изменений по налогу на имущество организаций см. в разделе «Налог на имущество» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/nalog_na_imushchestvo.

Декларацию по налогу на имущество следует представить в ИФНС не позднее 27.03.2022 (крайний срок ее представления приходится на выходной день 25.03.2023) (пп. «а» п. 49 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 3 ст. 386, п. 7 ст. 6.1 НК РФ). Уплатить налог на имущество за 2022 год следует не позднее 28.02.2023 (п. 48 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 1 ст. 383 НК РФ).

Это означает, что не позднее 27.02.2023 (25.02.2023 — выходной день) необходимо представить в ИФНС уведомление об исчисленных суммах налога на имущество за 2022 год, сформировав для этого в программе документ *Уведомление об исчисленных суммах налогов*. При проведении документа формируются проводки по переносу задолженности по налогу на имущество на счет ЕНС и необходимые движения по регистрам ЕНС.

При перечислении авансовых платежей по налогу на имущество (если они предусмотрены региональным законодательством) также следует формировать в программе и отправлять в ИФНС уведомление.

**1С:ИТС**
Подробнее об особенностях расчета налога на имущество в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылке its.1c.ru/db/declimu.

## Транспортный и земельный налоги

По окончании 2022 года отчетность по транспортному и земельному налогам не представляется (Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ). При этом не позднее 28.02.2023 организация обязана самостоятельно исчислить и уплатить транспортный и/или земельный налоги по итогам налогового периода (п.п. 45, 52 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 1 ст. 363, п. 1 ст. 397 НК РФ).

Не позднее 27.02.2023 (25.02.2023 — выходной день) необходимо сформировать в программе и представить в ИФНС уведомления об исчисленных суммах транспортного и земельного налогов за 2022 год.

При перечислении авансовых платежей по транспортному и земельному налогам (если они предусмотрены региональным и местным законодательством) также следует формировать уведомление в программе и отправлять его в ИФНС.

О сроках реализации законодательных изменений по транспортному и земельному налогам см. в одноименных разделах «Мониторинга законодательства» по ссылкам v8.1c.ru/lawmonitor/transportnyy_nalog и v8.1c.ru/lawmonitor/zemelnyy_nalog.

**1С:ИТС**
Подробнее об особенностях расчета транспортного и земельного налогов в «1С:Бухгалтерии 8» (ред. 3.0) см. в разделе «Инструкции по учету в программах „1С“» по ссылкам its.1c.ru/db/decltrans и its.1c.ru/db/declland.

## Отчетность по страховым взносам

По окончании 2022 года страхователи — организации и ИП, осуществляющие выплаты и вознаграждения в пользу физлиц, должны отчитаться перед ИФНС по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Расчет по страховым взносам (РСВ) за 2022 год следует представить по форме (в электронном формате), утв. приказом ФНС России от 06.10.2021 № ЕД-7-11/875@ (в ред. приказа от 19.05.2022 № ЕД-7-11/413@).

Срок представления РСВ за 2022 год — не позднее 25.01.2023 (пп. «в» п. 13 ст. 2 Федерального закона от 14.07.2022 № 239-ФЗ, п. 7 ст. 431 НК РФ). С учетом переноса крайнего срока уплаты, приходящегося на выходной день 28.01.2023, страховые взносы за декабрь 2022 года следует уплатить не позднее 30.01.2023 (пп. «а» п. 55 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 3 ст. 431, п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Уведомление об исчисленных суммах взносов за декабрь (как и за любой последний месяц отчетного или расчетного периода) представлять в ИФНС не требу-

ется. В программе при этом необходимо сформировать *Операцию по ЕНС* с видом *Начисление*, чтобы отразить перенос задолженности по страховым взносам на счет ЕНС, а также движения в регистрах ЕНС.

При перечислении страховых взносов за первый и второй месяц квартала уведомления в ИФНС направлять нужно. Например, не позднее 28.02.2023 следует уплатить страховые взносы за январь 2023 года, уведомив об этом ИФНС не позднее 27.02.2023 (25.02.2023 приходится на выходной день).

В программе для этого необходимо сформировать документ *Уведомление об исчисленных суммах налогов*. При проведении документа будет отражен перенос задолженности по страховым взносам на счет ЕНС, а также движения в регистрах ЕНС.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 (в ред. Постановления от 15.06.2022 № 1068) организациям и ИП, пострадавшим от финансовых санкций, продлили сроки уплаты страховых взносов, исчисленных с выплат и иных вознаграждений в пользу работников за апрель — сентябрь 2022 года. Сроки уплаты взносов перенесены на 12 месяцев по сравнению с установленными в соответствии с нормами НК РФ. Перенесенные с 2022 года сроки уплаты страховых взносов продолжают действовать и в 2023 году (так же как и в случае с перенесенными сроками уплаты авансового платежа по УСН). Но перечислять в 2023 году взносы за 2022 год с перенесенными сроками уплаты следует на ЕНС. После представления РСВ за 2022 год ежемесячно представлять уведомления по уплате страховых взносов за 2022 год не нужно. Отражать перенос задолженности по страховым взносам на счет ЕНС, а также движения в регистрах ЕНС в этом случае следует *Операцией по ЕНС* с видом *Начисление*.

*Обратите внимание*, что с 2023 года, согласно Федеральному закону от 14.07.2022 № 236-ФЗ, Пенсионный фонд России (ПФР) и Фонд социального страхования (ФСС) РФ объединяются в единый фонд — Социальный фонд России (СФР), кроме того, существенно меняется порядок расчета страховых взносов. Начиная с отчетности за I квартал 2023 года применяются новые формы и форматы РСВ и персонифицированных сведений о физических лицах (утв. приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@).

По окончании 2022 года страхователи должны отчитаться перед территориальным органом ФСС РФ, представив последний раз расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по форме 4-ФСС (утв. приказом ФСС РФ от 14.03.2022 № 80).

Технология приема расчета в электронном виде утверждена приказом ФСС РФ от 12.02.2010 № 19 (в ред. приказа ФСС РФ от 10.06.2022 № 226).

Представить отчет по форме 4-ФСС следует не позднее (Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ):

- 25.01.2023 — для страхователей, которые отчитываются в электронном виде;
- 20.01.2023 — для страхователей, которые отчитываются в бумажном виде (допускается, если численность физлиц, в пользу которых производятся выплаты и иные вознаграждения, за предшествующий календарный год не превысила 10 человек).

В связи с объединением ПФР и ФСС начиная с отчетных периодов за 2023 год (месяц, квартал) меняется состав и порядок представления персонифицированной отчетности (Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ). Сведения персонифицированной отчетности страхователи будут представлять в составе единой формы сведений ЕФС-1. Данная форма объединяет в себе показатели расчета 4-ФСС и следующих форм: СЗВ-СТАЖ, ДСВ-3, СЗВ-ТД — см. buh.ru/news/uchet_nalogi/160103.

Подробнее об объединении фондов, новой отчетности и других изменениях по страховым взносам с 2023 года см. на стр. 6, 12 и 52.

О сроках реализации изменений законодательства по страховым взносам и персотчетности в «1С:Предприятии 8» можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/strakhovye_vznosy.

**1С:ИТС**

В разделе «Консультации по законодательству» см.: о составлении РСВ и 4-ФСС — по ссылке its.1c.ru/db/strahrep; о персотчетности— по ссылке its.1c.ru/db/declpers.

## Расчет 6-НДФЛ

По окончании 2022 года налоговые агенты — организации и ИП, осуществляющие выплаты и вознаграждения в пользу физических лиц, должны отчитаться перед ИФНС об исчисленных и удержанных суммах налога на доходы физических лиц. Расчет по форме 6-НДФЛ за 2022 год следует представить по форме (в формате), утв. приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ (в ред. приказа ФНС России от 28.09.2021 № ЕД-7-11/845@).

С учетом переноса крайнего срока представления расчета, приходящегося на выходной день 25.02.2023, представить расчет 6-НДФЛ за 2022 год следует не позднее 27.02.2023 (пп. «б» п. 17 ст. 2 Закона № 263-ФЗ, п. 2 ст. 230, п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Сроки перечисления НДФЛ в бюджет зависят от периода его исчисления и удержания (пп. «а» п. 13 ст. 2 Закона № 263-ФЗ):

- с 1 по 22 января — не позднее 28-го января;
- с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца — не позднее 28-го числа текущего месяца;
- с 23 по 31 декабря — не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Если заработная плата за декабрь 2022 года выплачивается в декабре 2022 года, то НДФЛ необходимо перечислить в бюджет по прежним правилам, то есть не позднее следующего рабочего дня после удержания налога (п.п. 4, 6 ст. 226 НК РФ). НДФЛ, удержанный

30.12.2022 (31.12.2022 — выходной день), необходимо перечислить в бюджет 09.01.2023 (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Если зарплата за декабрь 2022 года выплачивается в январе 2023 года и НДФЛ удержан с 1 по 22 января 2023 года, то по новым правилам следует:

- перечислить НДФЛ не позднее 30.01.2023 (28.01.2023 — выходной день);
- сформировать в программе и отправить уведомление в ИФНС — не позднее 25.01.2023.

Если же НДФЛ удержан с 23 января по 22 февраля 2023 года, то перечислить НДФЛ следует не позднее 28.02.2023, а отправить уведомление — не позднее 27.02.2023 (25.02.2023 — выходной день).

В уведомлении об исчисленных суммах НДФЛ, согласно проекту приказа ФНС России (см. выше), указываются в том числе сведения о суммах налога, исчисленного и удержанного за период с 23-го числа месяца, предшествующего месяцу подачи уведомления, по 22-е число текущего месяца. В программе при проведении документа *Уведомление об исчисленных суммах налогов* отражается перенос задолженности по НДФЛ на счет ЕНС, а также движения в регистрах ЕНС.

О сроках реализации изменений по НДФЛ в программах «1С:Предприятие 8» можно узнать в «Мониторинге законодательства» по ссылке v8.1c.ru/lawmonitor/ndfl.

**1С:ИТС**
Подробнее о составлении отчетности по НДФЛ см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/declndfl.

## Бухгалтерская отчетность

Порядок представления бухгалтерской отчетности не поменялся.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации утверждены приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

Бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год необходимо представить в ИФНС в электронном виде не позднее 31.03.2023. Если отчетность подлежит обязательному аудиту, то аудиторское заключение представляется вместе с отчетностью либо в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за датой аудиторского заключения, но не позднее 31.12.2023 (ч. 5 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Порядок представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней в целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО) утвержден приказом ФНС России от 13.11.2019 № ММВ-7-1/569@.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применяются новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, далее — ФСБУ 25/2018);
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, далее — ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020).

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год рекомендуется проверить состояние учета, в том числе и на наличие ошибок, которые могли возникнуть при обновлении начиная с версии 3.0.117 в связи с переносом проводок по переходу на ФСБУ 6/2020 в межотчетный период.

Вопросы появлялись, если в малоценное оборудование переводились основные средства с одинаковым наименованием.

Начиная с версии 3.0.123 в «1С:Бухгалтерии 8» появилась обработка *Проверка перехода на ФСБУ 6* (раздел *Администрирование — Сервис*). Данную обработку рекомендуется использовать в следующих ситуациях:

- имеется несколько регламентных операций *Амортизация и износ основных средств* в декабре 2021 года;
- не по всем основным средствам, указанным в справке-расчете амортизации, сформированы проводки при выполнении регламентной операции *Амортизация и износ основных средств* в декабре 2021 года;
- не по всем основным средствам, указанным в регламентной операции *Перевод ОС в малоценное оборудование*, сформированы проводки по их переводу в малоценное оборудование в межотчетном периоде 31.12.2021;
- сформированы лишние проводки по переводу основных средств в малоценное оборудование в межотчетном периоде 31.12.2021.

Обработка *Проверка перехода на ФСБУ 6* позволяет не только обнаружить указанные проблемы (они помечаются специальной пиктограммой с восклицательным знаком), но и автоматически их устранить.

Чтобы внести рекомендуемые программой исправления в бухучет, следует перейти по гиперссылке (гиперссылкам), которые выводятся в форме обработки.

**1С:ИТС**
Подробнее о составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности см. в разделе «Консультации по законодательству» по ссылке its.1c.ru/db/xarotch.

Весь функционал для работы с отчетностью и электронным документооборотом с контролирующими органами в «1С:Бухгалтерии 8» редакции 3.0 объединен в едином рабочем месте *1С-Отчетность*.

Подробнее о сервисе *1С-Отчетность* см. на Портале 1С:ИТС (portal.1c.ru) по ссылке portal.1c.ru/applications/1C-Reporting. ■

***От редакции.*** *О наиболее значимых изменениях законодательства с 2023 года см. на* *стр. 5*.

# Учет неотфактурованной поставки товаров, отражение в 1С

*Если товарно-материальные ценности поступают в учреждение до момента подписания заказчиком документа об исполнении контракта, то есть периоды фактического осуществления поставки товаров, работ, услуг и их документального оформления не совпадают, возникает неотфактурованная поставка. В предлагаемой статье эксперты 1С рассматривают вопросы нормативного правового регулирования учета неотфактурованной поставки товара (работ, услуг) и рассказывают, каким образом отражать неотфактурованные поставки в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8» редакции 2 с учетом законодательных норм и рекомендаций Минфина России.*

## Нормативное регулирование

Согласно частям 2, 3 статьи 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон № 44-ФЗ), поставщик (подрядчик, исполнитель) в соответствии с условиями контракта обязан своевременно предоставлять достоверную информацию о ходе исполнения своих обязательств, а также к установленному контрактом сроку обязан предоставить заказчику результаты поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, предусмотренные контрактом, результаты отдельного этапа исполнения контракта, при этом заказчик обязан обеспечить приемку поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. Для проверки предоставленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу.

В соответствии с частью 13 статьи 94 Закона № 44-ФЗ при исполнении контракта, заключенного по результатам проведения электронных процедур, поставщик (подрядчик, исполнитель) в срок, установленный в контракте, формирует с использованием единой информационной системы (zakupki.gov.ru, далее — ЕИС), подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени поставщика (подрядчика, исполнителя), и размещает в ЕИС документ о приемке. Документ о приемке, подписанный поставщиком (подрядчиком, исполнителем), автоматически с использованием единой информационной системы направляется заказчику. В срок, установленный контрактом, но не позднее 20 рабочих дней, следующих за днем поступления документа о приемке, заказчик подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в ЕИС документ о приемке или формирует с использованием ЕИС, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в ЕИС мотивированный отказ от подписания документа о приемке с указанием причин такого отказа.

рис. Д. Полухина

Подробнее об обмене с ЕИС в сфере закупок для электронного актирования и о возможностях электронного актирования в программе «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» редакции 2 см. по ссылке buh.ru/articles/documents/141912.

Таким образом, при оформлении документа о приемке в ЕИС в сфере закупок возникает временной разрыв до 20 дней между поставкой товара, выполнением работы (услуги) и подписанием документа о приемке.

При несовпадении дат фактического осуществления поставки товаров, работ, услуг и их документального оформления (когда товарно-материальные ценности фактически поступают на склад грузополучателя до момента подписания заказчиком документа об исполнении контракта) такие поставки называются неотфактурованными поставками.

Отметим, что обязанность заказчика произвести оплату по контракту возникает с даты подписания заказчиком документа о приемке, размещенного в ЕИС в сфере закупок.

При наличии временного разрыва между фактами поставки товара, выполнения работы (услуги) и подписания документа о приемке нельзя отразить бухгалтерские записи по принятию обязательств в корреспонденции со счетом 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам» и денежных обязательств датой поставки товара, выполнения работы (услуги). При этом, согласно статье 9 Феде-

рального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ), каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным — непосредственно после его окончания. В соответствии со статьей 10 Закона № 402-ФЗ данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Аналогичные положения содержатся в пунктах 20 и 30 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пункте 11 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Поступившие в учреждение объекты основных средств на основании сопроводительных документов могут быть приняты на ответственное хранение на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» до даты подписания документа о приемке, но такое положение должно быть предусмотрено в контракте.

Если по контракту закупаются потребляемые материальные запасы, такие как продукты питания, лекарственные препараты и т. п., документ о приемке которых оформляется на ЕИС в сфере закупок и подписывается позднее даты поступления товара заказчику, счет 02 не применяется. Отражение неотфактурованной поставки (принятия к учету), например, продуктов питания по дебету счета 105 32 342 «Увеличение стоимости продуктов питания — иного движимого имущества учреждения» в корреспонденции с кредитом счета 302 34 73X «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов» является недопустимым.

Для разрешения данной коллизии в целях достоверного раскрытия информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни в письме Минфина России от 22.09.2022 № 02-06-10/90414 фактическое поступление продуктов питания по муниципальному контракту казенного учреждения предложено отражать в бухгалтерском учете по дебету счета 1 106 34 342 «Увеличение вложений в материальные запасы — иное движимое имущество» и кредиту счета 1 401 60 342 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным оприходованием по дебету счета 1 105 32 342 «Увеличение стоимости продуктов питания — иного движимого имущества учреждения» в корреспонденции со счетом 1 106 34 342 «Уменьшение вложений в материальные запасы — иное движимое имущество».

В системном письме Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 по всем неотфактурованным поставкам товаров, работ, услуг предложено оформлять записи в корреспонденции со счетом 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»:

**Дебет КРБ 1 106 XX 3XX Кредит КРБ 1 401 60 3XX**
— получены грузополучателем материальные ценности в соответствии с условиями контракта согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу);

**Дебет КРБ 1 106 XX 3XX (КРБ 1 401 20 2XX, КРБ 1 109 XX 2XX) Кредит КРБ 1 401 60 XXX**
— переданы заказчику результаты выполненных работ по контракту согласно документу (акту) о выполнении работ;

**Дебет КРБ 1 401 20 2XX (КРБ 1 109 XX 2XX) Кредит КРБ 1 401 60 2XX**
— оказаны услуги по контракту согласно документу (акту) об оказании услуг.

Одновременно отражается постановка на учет отложенных обязательств (до момента подписания документа о приемке заказчиком):

**Дебет КРБ 1 501 93 XXX Кредит КРБ 1 502 99 XXX**
— для казенных учреждений;

**Дебет КРБ 0 506 90 XXX Кредит КРБ 0 502 99 XXX**
– для бюджетных и автономных учреждений.

По результатам приемки заказчиком поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги (датой подписания документа о приемке заказчиком) на учет принимается денежное обязательство:

**Дебет КРБ 1 401 60 XXX Кредит КРБ 1 302 XX 73X**.

Также принимается денежное обязательство текущего года:

**Дебет КРБ 1 502 11 XXX Кредит КРБ 1 502 12 XXX**.

Сторнируются отложенные обязательства методом «Красное сторно»:

**Дебет КРБ 1 501 93 XXX Кредит КРБ 1 502 99 XXX**
– сторно, для казенных учреждений;

**Дебет КРБ 0 506 90 XXX Кредит КРБ 0 502 99 XXX**
– сторно, для бюджетных и автономных учреждений.

Если ранее поставщику был перечислен аванс согласно контракту, отражается зачет аванса:

**Дебет КРБ 1 302 XX 83X Кредит КРБ 1 206 XX 66X.**

Полная схема бухгалтерских записей по неотфактурованным поставкам для казенных учреждений и иных получателей бюджетных средств приведена в Приложении № 1 к письму Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108.

## Отражение неотфактурованных поставок в «1С:Бухгалтерии государственного учреждения 8»

В версии 2.0.88 программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» (далее — БГУ 2) к счету 401.60 «Резервы предстоящих расходов» добавлено субконто *Договоры* типа справочник *Договоры и иные основания возникновения обязательств*.

### ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВА ДЛЯ ПРИНЯТИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Для формирования резерва для принятия обязательств и принятия отложенных обязательств в документы добавлены типовые операции:

- документ *Поступление МЗ*, типовая операция *Резерв. Поступление по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам (106.ХП–401.60)*;
- документ *Поступление ОС, НМА, НПА*, типовая операция *Резерв. Поступление ОС, НМА, НПА по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам (106–401.60)*;
- документ *Поступление услуг, работ*, типовые операции:
  - *Резерв. Вложения в ОС, НМА, НПА (106.01, 106.02, 106.03–401.60)*;
  - *Резерв. Вложения в права пользования НМА (106.60–401.60)*;
  - *Резерв. Накладные, общехозяйственные расходы и издержки обращения (109.70, 109.80–401.60)*;
  - *Резерв. Отнесение расходов на финансовый результат (401.20–401.60)*;
  - *Резерв. Формирование себестоимости готовой продукции (109.60–401.60)*;
  - *Резерв. Формирование фактической стоимости изготовления МЗ (106.04–401.60)*;
  - *Резерв. Формирование фактической стоимости МЗ при покупке (106.04–401.60)*.

При проведении документов формируются бухгалтерские записи:

**Дебет 106.00 (109.00, 401.20) Кредит 401.60**.

Одновременно, если в типовой операции установлен флаг *Постановка на учет отложенных обязательств*, формируются проводки по принятию отложенных обязательств:

**Дебет 501.93 (506.90) Кредит 502.99**.

### ПРИНЯТИЕ НА УЧЕТ ДЕНЕЖНОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Принятие на учет обязательств (Дебет КРБ 0 401 60 XXX Кредит КРБ 0 302 XX 73X) отражается документом *Поступление услуг, работ* с типовой операцией *Начисление обязательств за счет резерва (401.60–302.00)*.

Также при проведении документа *Поступление услуг, работ* формируются проводки по зачету аванса:

**Дебет КРБ 1 302 XX 83X Кредит КРБ 1 206 XX 66X**.

Также формируюся проводки по принятию денежных обязательств на сумму остатка после зачета аванса:

**Дебет КРБ 1 502 11 XXX Кредит КРБ 1 502 12 XXX**.

*Обратите внимание*, документ *Поступление услуг, работ* не рассчитан на формирование проводок по принятию денежных обязательств по детальным кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) группы 340 «Увеличение стоимости материальных запасов». Проводки по принятым денежным обязательствам будут сформированы по группе КОСГУ 340. После формирования проводок следует изменить в бухгалтерской операции автоматически сформированные проводки по принятым денежным обязательствам — указать детальный КОСГУ из группы 340.

Бухгалтерские записи по сторнированию отложенных обязательств можно ввести в документе *Операция (бухгалтерская)*.

Рассмотрим пример оформления неотфактурованной поставки в БГУ 2 на примере приобретения объектов основных средств (ОС).

**Пример**

Учреждение заключило с поставщиком оборудования договор на поставку компьютеров на сумму 100 000 руб. Поставщику был перечислен аванс 10.11.2022 в размере 20 000 руб. Компьютеры поставщиком были отгружены на склад учреждения 15.11.2022, в системе ЕИС в сфере закупок были размещены документы о приемке, подписанные поставщиком, того же дня — 15.11.2022. Учреждение подписало документы о приемке в личном кабинете заказчика на ЕИС в течение положенного срока — 30.11.2022.

Регистрация обязательства по заключенному договору с поставщиком и перечисление аванса отражаются в обычном порядке — документами *Регистрация обязательств и сведений по договорам* и расчетно-платежными документами (*Заявка на кассовый расход*, *Заявка на кассовый расход (сокращенная)*, *Платежное поручение*, *Кассовое выбытие*).

### Формирование резерва для принятия обязательств

Для отражения операции по поступлению объекта основных средств в учреждение до подписания документов о приемке следует воспользоваться документом *Поступление ОС, НМА, НПА* с типовой операцией *Резерв. Поступление по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам (106.хП–401.60)*.

Документ *Поступление ОС, НМА, НПА* заполняется в обычном порядке, как при покупке основного средства у поставщика. На закладке *Капитальные вложения* указываются поступившие в учреждение нефинансовые активы (НФА).

После заполнения всей необходимой информации на закладке *Бухгалтерская операция* необходимо выбрать типовую операцию *Резерв. Поступление по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам (106.ХП–401.60)* и заполнить реквизиты операции (рис. 1):

- *Резервы и оценочные обязательства* — указывается вид создаваемого резерва путем выбора из одноименного справочника;
- *Вид затрат* — аналитика счета 106.ХП, указываемая по каждому приобретенному объекту нефинансовых активов;
- флаг *Постановка на учет отложенных обязательств* устанавливается для формирования проводок по принятию отложенных обязательств;

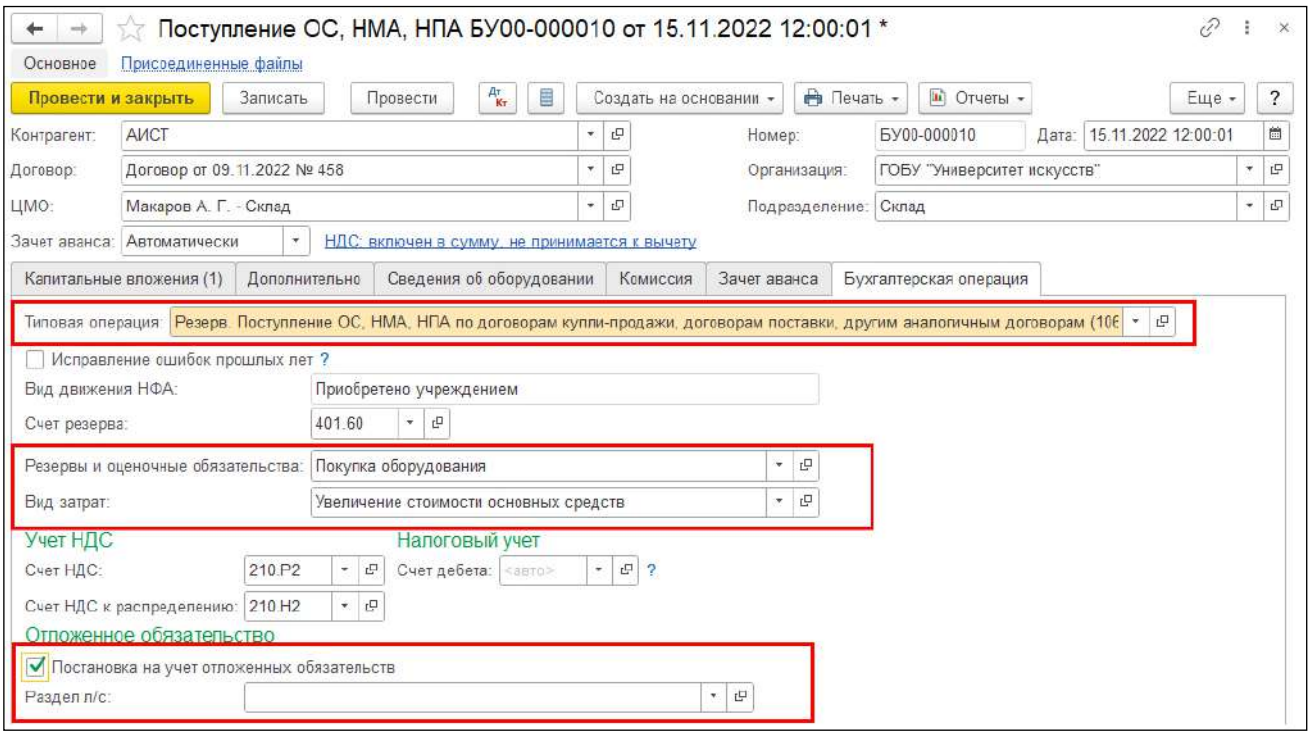



Рис. 1

- *Раздел л/с* — указывается раздел лицевого счета, заполняется только при покупке НФА за счет бюджетных средств (КФО (код финансового обеспечения деятельности) 1).

При проведении документа формируются бухгалтерские записи по поступлению нефинансовых активов в соответствии с условиями контракта согласно документу о поставке (транспортной накладной, акту, иному документу), формированию резерва предстоящих расходов и постановке на учет отложенных обязательств (до момента подписания документа о приемке заказчиком).

Аналогичным образом можно отразить дополнительные расходы, связанные с покупкой основных средств, формирующие фактическую стоимость принимаемого к учету объекта ОС, такие как доставка, монтаж и прочее. Если данные расходы также относятся к неотфактурованным поставкам, их можно отразить документом *Поступление услуг, работ* с типовой операцией *Резерв. Вложения в ОС, НМА, НПА (106.01, 106.02, 106.03–401.60)*.

**Принятие на учет денежного обязательства**

По результатам приемки учреждением поставленных объектов ОС датой подписания документа о приемке учреждением в личном кабинете заказчика на ЕИС в сфере закупок на учет принимается денежное обязательство.

Для отражения результатов поставки объектов ОС можно воспользоваться документом *Поступление услуг, работ* с типовой операцией *Начисление обязательств за счет резерва (401.60–302.00)*.

На закладке *Услуги, работы* следует сводно в разрезе КФО, КПС (классификационный признак счета), КОСГУ и видов затрат указать информацию по результатам поставки. Подстроку 1 поля *Номенклатура* можно оставить незаполненной, а в подстроке 2 ввести текст содержания операции, который пойдет в содержание операции сформированной проводки.

В поле *Сумма* указывается сумма по документу о приемке, подписанному учреждением-заказчиком, т. к. документом *Поступление услуг, работ* не формируются проводки по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва (в части непринятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг).

На закладке *Бухгалтерская операция* необходимо выбрать типовую операцию *Начисление обязательств за счет резерва (401.60–302.00)* и заполнить реквизиты операции (рис. 2):

- *Резервы и оценочные обязательства* — указывается вид создаваемого резерва выбором из одноименного справочника;
- *Договор* — указывается договор, по которому ранее был сформирован резерв, выбором из справочника *Договоры и иные основания возникновения обязательств*;
- флаг *Авторасчет денежного обязательства* следует включить для формирования проводок по принятию денежного обязательства с учетом ранее выданного аванса;
- *Раздел л/с* — указывается раздел лицевого счета, заполняется только при покупке НФА за счет бюджетных средств (КФО 1).

Согласно Примеру при проведении документа будут сформированы проводки по зачету ранее выданного

Поступление услуг, работ БУ00-000054 от 30.11.2022 17:49:50 *

Основное | Присоединенные файлы

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

Контрагент: АИСТ | Номер: БУ00-000054 | Дата: 30.11.2022 17:49:50

Договор: Договор от 09.11.2022 № 458 | Организация: ГОБУ "Университет искусств"

Зачет аванса: Автоматически | НДС: включен в сумму, не принимается к вычету | Подразделение: Склад

Услуги, работы (1) | Дополнительно | Зачет аванса | Бухгалтерская операция

Типовая операция: Начисление обязательств за счет резерва (401.60 - 302.00)

Исправление ошибок прошлых лет ?

Бухгалтерский учет

Счет дебета: 401.60

Резервы и оценочные обязательства: Резерв

Договоры: Договор от 09.11.2022 № 458

Налоговый учет

Счет дебета: Н91.02 ?

Прочие доходы и расходы:

Реализуемые активы:

Учет НДС

Счет учета НДС: 210.Р2

Счет НДС к распределению: 210.Н2

Денежное обязательство

Авторасчет денежного обязательства

Раздел л/с:

Рис. 2

аванса, принятию результатов поставки основных средств и постановке на учет денежного обязательства текущего года по результатам приемки основных средств.

Далее согласно схеме проводок, представленной в системном письме Минфина России от 11.11.2022 № 02-06-07/110108, необходимо одновременно с принятием результатов поставки основных средств скорректировать поставленные на учет отложенные обязательства (методом «Красное сторно»).

Данную операцию следует ввести вручную документом *Операция (бухгалтерская)*.

В нашем Примере документом *Операция (бухгалтерская)* будет отражена следующая проводка (см. рис. 3).

При необходимости документом *Операция (бухгалтерская)* можно также внести проводки по списанию неиспользованной суммы ранее сформированного резерва (в части не принятого объема поставок материальных ценностей, результатов работ, оказания услуг).

Принятие к учету объекта основных средств по сформированной стоимости оформляется в обычном порядке — документами *Решение о признании объектов нефинансовых активов, Принятие к учету ОС, НМА, НПА.* ■

Операция (бухгалтерская) (создание) *

Основное | Присоединенные файлы

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

Организация: ГОБУ "Университет искусств" | Номер: | Дата: 30.11.2022 17:55:00

Отразить в межотчетном периоде

Использовать типовые операции

Добавить | Заполнить проводки НУ | Еще

| N | КФО | Дебет | | | | Кредит | | | | Сумма | Первичный документ | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | КПС | КФО | Счет | КЭК | КПС | КФО | Счет | КЭК | Не учитывается (НУ) | Дата | Номер | |
| | | Субконто1 Дт | | Количество | | Субконто1 Кт | | Количество | | ЕНВД (НУ) | Содержание операции | | № Ж/О |
| | | Субконто2 Дт | | | | Субконто2 Кт | | | | НДС (НУ) | | | |
| | | Субконто3 Дт | | | | Субконто3 Кт | | | | | | | |
| 1 | 4 | | | | | | | | | -100 000,00 | Накладная "ТОРГ-12" | | |
| ✓ | | 07060000000000244 | 4 | 506.90 | 310 | 07060000000000244 | 4 | 502.99 | 310 | | 15.11.2022 | 7412/85 | |
| | | | | | | Договор от 09.11.2022 № ... | | | | | Корректировка поставленных на учет отложенных обязательств | | 9 |

Рис. 3

# ЕНС: можно ли платить налоги по старым правилам в 2023 году

*Бухгалтеры активно обсуждают так называемый переходный период по уплате налогов и взносов посредством единого налогового платежа (ЕНП) и единого налогового счета (ЕНС). Некоторые бухгалтерские издания дают советы, как сохранить в 2023 году прежний порядок уплаты налогов. Рассказываем, можно ли в 2023 году обойтись без перехода на ЕНП и уплачивать налоги в привычном для всех порядке — отдельными платежками, без представления уведомлений в ФНС.*

Порядок уплаты налогов и страховых взносов изменяется с 01.01.2023 для организаций, индивидуальных предпринимателей (ИП) и физлиц.

С указанного момента все налоги и прочие обязательные платежи, кроме единичных случаев, нужно будет платить единым налоговым платежом (ЕНП) на единый налоговый счет (ЕНС).

Уплата налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов будет осуществляться на ЕНС, открытый налогоплательщику, путем перечисления на него ЕНП (Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ, далее — Закон № 263-ФЗ).

Деньги будут накапливаться на ЕНС и списываться оттуда налоговиками по мере наступления сроков уплаты того или иного налога.

Списание и зачет средств, накопленных на ЕНС, будут производиться на основании уведомлений об исчисленных суммах налогов, которые организации и ИП станут направлять в ИФНС не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей, сборов или страховых взносов, а также деклараций и расчетов.

В 2023 году без ЕНП уплатить отдельными платежками можно (новая ред. абз. 2 и 4 п. 1 ст. 58 НК РФ):

- налог на профессиональный доход, уплачиваемый самозанятыми гражданами;
- сборы за пользование объектами животного мира;
- сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов, уплачиваемые самостоятельно плательщиками сборов в соответствии с главой 25.1 НК РФ;
- государственные пошлины, кроме госпошлины, в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ;
- НДФЛ, уплачиваемый иностранными работниками со своих доходов от осуществления трудовой деятельности по найму в РФ на основании патента.

Все прочие налоги, взносы и сборы с 2023 года будут уплачиваться путем перечисления ЕНП на единый налоговый счет.

На добровольной основе выбрать уплату налогов путем уплаты ЕНП можно было только в 2022 году,

рис. Д. Полухина

когда стартовал эксперимент по переходу компаний на уплату ЕНП (см. buh.ru/articles/documents/139509).

Перечисляемые в бюджет в счет уплаты налогов средства в любом случае будут считаться единым платежом, и перечисляться они будут на ЕНС, независимо от способа уплаты.

При этом на весь 2023 год за налогоплательщиками и налоговыми агентами будет сохранена возможность перечисления налогов и страховых взносов отдельными платежками, без направления в ИФНС уведомлений об исчисленных суммах налогов.

Однако это не значит, что компании, смогут уплачивать налоги по старым правилам.

## Об уплате налогов отдельными платежками без уведомлений

Говоря о так называемом «переходном периоде» по ЕНП и ЕНС, имеют в виду норму пункта 12 статьи 4 Закона № 263-ФЗ. Данная норма действительно предусматривает возможность уплаты налогов и страховых взносов способом, отличным от перечисления ЕНП на ЕНС. Но назвать этот способ привычным порядком уплаты налогов нельзя.

Согласно этой норме в течение всего 2023 года уведомления об исчисленных суммах налогов разрешается представлять в налоговые органы в виде распоряжений на перевод денежных средств в счет уплаты налогов. Данные распоряжения должны позволять инспекторам однозначно определять принадлежность денежных

средств к источнику доходов бюджетов, содержать срок уплаты и иные реквизиты, необходимые для определения соответствующей обязанности. Иными словами, законодательство позволяет в 2023 году уплачивать налоги путем оформления отдельных платежек с заполнением реквизитов отдельных налогов, а не ЕНП.

Такую возможность организации и ИП сохранят ровно до того момента, пока ими не будет направлено в ИФНС первое уведомление о суммах исчисленных налогов. С момента подачи в инспекцию первого уведомления компании утрачивают право на уплату налогов отдельными платежками без представления уведомлений и считаются полностью перешедшими на ЕНП и ЕНС. Если же компания не будет представлять указанное уведомление, то до конца 2023 года она теоретически сможет уплачивать налоги без представления уведомлений об исчисленных суммах налогов. Но нужно учитывать, что данный вариант исполнения налоговых обязанностей кардинально отличается от существующего порядка уплаты налогов и все равно не позволяет компаниям платить налоги по привычной схеме.

Уплату в 2023 году налогов отдельными платежками, без направления в налоговую инспекцию уведомлений об исчисленных суммах платежей, нельзя считать разумной альтернативой ЕНП. Дело в том, что с будущего года поступающие в бюджет в счет уплаты конкретных налогов суммы не смогут считаться таковыми. Независимо от того, какой документ компания представит при перечислении налога (отдельная платежка или поручение на перечисление ЕНП и уведомление) и как она назовет перечисляемую в бюджет сумму (ЕНП или конкретный налог), уплаченные деньги будут считаться единым платежом, и зачислят их все равно на единый налоговый счет.

То есть уплатить в бюджет отдельной платежкой, скажем, аванс по налогу на прибыль за первый квартал 2023 года не получится. Даже если компания, ранее не представлявшая в ИФНС уведомлений об исчисленных суммах налогов в рамках ЕНП, укажет в платежке все обязательные реквизиты налога и срок его уплаты, налогом на прибыль данный платеж все равно не посчитают. Для налоговиков данная сумма будет являться именно ЕНП, который будет уплачен не в счет налога на прибыль, а поступит в общий «кошелек» компании — на ее единый счет. Приняв такой платеж, но не получив от компании уведомления об исчисленной сумме налога, налоговики зачтут его в следующей последовательности (новая редакция п. 6 ст. 45.2 НК РФ): недоимки по налогам, взносам и сборам, начиная с наиболее ранней даты их выявления; налоги, авансовые платежи по налогам, сборам и страховым взносам (с даты возникновения обязанности по их уплате на основании налоговых деклараций, расчетов и уведомлений); пени; проценты; штрафы.

Таким образом, если у компании есть налоговая задолженность и она уплатит нужный ей налог отдельной платежкой без уведомления, перечисленная сумма будет сначала зачтена в счет погашения долга, и только потом оставшиеся (если останутся) деньги пойдут на погашение обязанности по уплате самого налога. Поэтому уплата налогов таким способом грозит компании образованием новых налоговых недоимок и, соответственно, начислением пеней.

## Минусы уплаты налогов отдельными платежками

Компании, которые в 2023 году все же решат уплачивать налоги при помощи отдельных платежек без уведомлений, столкнутся с необходимостью зачета совершенных платежей в счет уплаты конкретного налога. Как мы уже говорили ранее, с 2023 года все поступающие от налогоплательщиков суммы будут считаться ЕНП, зачисляемым на единый счет.

Кроме того, правила заполнения платежек в 2023 году также изменятся (см. buh.ru/news/uchet_nalogi/153703), и уплачивать налоги по привычной схеме все равно не получится. Платежки нужно будет формировать в соответствии с новым порядком и указанием в них новых реквизитов. Причем, в отличие от поручений на перечисление ЕНП, в платежках на отдельные налоги нужно указывать в несколько раз больше обязательных реквизитов, ошибки в которых будут грозить компании начислением пеней и штрафов. Учитывая все вышесказанное, можно выделить следующие минусы уплаты налогов отдельными платежками без уведомлений:

- перечисляемые деньги в любом случае не будут считаться конкретным налогом и станут зачисляться в общий «кошелек» — на ЕНС;
- в случае ошибки плательщик лишится возможности скорректировать уплаченную сумму до момента подачи налоговой декларации;
- ошибка в реквизитах платежа приведет либо к задержке зачисления на счет (с начислением пеней и штрафов), либо к некорректному учету совокупной задолженности на ЕНС;
- исполнение обязанности по уплате конкретного налога может быть просрочено;
- возможно начисление пеней при несвоевременном зачете внесенного платежа;
- платежки на перечисление налогов все равно придется оформлять по новым правилам.

Подводя итог, можно сказать, что с 2023 года уплату налогов отдельными платежками без уведомлений нельзя считать самостоятельным способом исполнения налоговых обязанностей. Скорее это является «аварийным» вариантом перечисления ЕНП на ЕНС в случаях, когда плательщики по каким-либо причинам не могут своевременно направить в ИФНС уведомления об исчисленных налогах. В целом же уплата налогов таким способом сопряжена с массой неудобств и рисков и поэтому не может рассматриваться в качестве альтернативы ЕНП и ЕНС. ■

***От редакции.*** *Как пользователям 1С подготовиться к переходу на ЕНС с 2023 года, см. на* *стр. 31*.

# Единый семинар 1С: разъяснения Минфина о страховых взносах с 2023 года

*С 01.01.2023 ПФР и ФСС объединяются в единый Социальный фонд России, что, в свою очередь, приведет к изменениям в учете и исчислении страховых взносов. Изменятся порядок расчета и перечисления страховых взносов, сроки и формы отчетности. О новшествах 2023 года на Едином семинаре фирмы «1С», который состоялся 14.12.2022 и стал самым массовым профессиональным онлайн-мероприятием года, рассказала* ***Л.А. Котова****, начальник Отдела нормативно-правового регулирования страховых взносов Департамента налоговой политики Минфина России.*

**Любовь Алексеевна, бухгалтеры давно ждали перехода к единой базе исчисления страховых взносов, единой платежке, единому КБК. Совсем скоро этот момент настанет. К чему надо быть готовыми в первую очередь?**

Да, Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ внес в главу 34 НК РФ долгожданные поправки. Поскольку Пенсионный фонд России и Фонд социального страхования с 1 января будут объединены в единый Социальный фонд России, меняется и порядок перечисления взносов.

С 01.01.2023 изменения коснутся следующих вещей. Вводится единый тариф страховых взносов — 30 % в пределах базы и 15,1 % сверх нее.

Стоит отметить, что фискальная нагрузка не меняется, 30 % — это все те же нынешние тарифы взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование (ОПС, ОМС и ОСС), если их сложить. 15,1 % — это тоже нынешние 10 и 5,1% на ОПС и ОМС.

Устанавливается единый размер предельной базы для исчисления взносов во все фонды (с тарифом 30 %). С 2023 года он равен 1,917 млн руб. (Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143).

Пока что, как известно, предельных баз две: одна — на обязательное пенсионное страхование, одна — на соцстрах, каждая со своим методом индексации. Новый единый размер со временем тоже будет индексироваться, уже по своей методике.

Существенно расширяется круг застрахованных лиц. Те, с кем вы заключаете договоры подряда или возмездного оказания услуг, со следующего года становятся застрахованными в системе ОСС.

Иностранные граждане, вне зависимости от статуса (проживающие или пребывающие), также становятся застрахованными по всем трем видам страхования. В общем, взносы начисляются с любых выплат физлицам, с которыми у плательщика заключены трудовые договоры и договоры гражданско-правового характера (ГПХ) на выполнение работ (услуг).

По дополнительным тарифам, зависящим от класса условий труда (вредный, опасный), в следующем году ничего не меняется. Но, как и ранее, спецоценка помогает их снизить, учитывая, что класс (подкласс) условий труда определяется более точно с учетом проведенных мероприятий по улучшению условий труда.

**А что с льготными категориями плательщиков?**

Льготные категории плательщиков взносов также упорядочиваются.

Сегодня их пять, а будет три, с пониженными тарифами в 15, 7,6 и 0 %. Сегодня, как известно, есть тарифы и в 20, и в 14 %. То есть для кого-то предстоит небольшое уменьшение, для кого-то — небольшое увеличение.

Ставка в 15 % с выплат, превышающих размер МРОТ, — для субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП). В том числе с 2022 года для организаций общепита, даже если численность работников у них превышает планку, установленную для МСП. Кроме того, для организаций — участников проектов «Сколково» и Инновационных научно-технологических центров (например, при МГУ).

Ставка в 7,6 % — для IT-компаний, для резидентов ТОСЭР (Территория опережающего социально-экономического развития) и Свободного порта Владивосток, для участников СЭЗ (Свободная экономическая зона) в Крыму и Севастополе, для резидентов ОЭЗ (Особая экономическая зона) в Калининградской области, для организаций, зарегистрированных на Курильских островах. Кроме того, для разработчиков и производителей электронной компонентной базы, для организаций, занятых производством анимационной продукции (у них ставка снижается с 14 %). Для социально ориентированных некоммерческих организаций и благотворительных организаций на УСН по 2024 год (сейчас у них ставка — 20 %, так что снижается практически втрое).

Наконец, 0 % — для судоходных компаний, суда которых зарегистрированы в РМРС (Российский морской регистр судоходства), а также для участников САР (Специальный административный район) в Калининградской области и Приморском крае, суда которых зарегистрированы в РОРС (Российском открытом реестре судов) (действует по 2027 год).

**Как в 2023 году меняются сроки уплаты страховых взносов и представления отчетности по ним?**

Срок уплаты взносов переносится с 15-го на 28-е числа месяца, следующего за месяцем, в котором исчислены взносы. Срок представления в налоговый орган Расчета по взносам — наоборот, с 30-го на 25-е число месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом. РСВ за 2022 год, соответственно, будет сдаваться уже по новому сроку — 25.01.2023.

За декабрь мы платим еще по правилам 2022 года. Изменения в приказ Минфина № 75н скоро появятся (приказ Минфина от 22.11.2022 № 177н на регистрации в Минюсте России), в них будут КБК по взносам: и по тем, которые уплачиваются по единым тарифам, и тем, которые уплачиваются за периоды до 01.01.2023. А в февральском платеже (за январь) будет уже один КБК.

Надо сказать, что революция по поводу единого тарифа, единой базы, всей унификации по взносам наложилась на революцию в части единого налогового платежа. Речь о едином налоговом счете, когда все платежи должны уплачиваться не позже 28-го числа месяца. Единый налоговый платеж включает в себя и страховые взносы. Но перед тем, как заплатить, вы должны каждый месяц сдавать еще уведомление в налоговую службу о том, а что же вы собираетесь заплатить по начислениям за предыдущий месяц. Уведомление сдается так же, как РСВ, но только РСВ — один раз за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев, год), а уведомление — каждый месяц, до 25-го числа. Форму уведомления ФНС уже утвердила своим приказом, после регистрации в Минюсте она вот-вот появится. КБК в уведомлении должен совпадать с КБК в РСВ.

Срок представления в налоговый орган Персонифицированных сведений о физических лицах (они приходят на смену нынешнему СЗВ-М, который представлялся ранее в ПФР) — не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим. Помимо Ф. И. О., СНИЛС и ИНН, они будут включать в себя еще и полный объем выплат за месяц.

Многие сейчас спросят: а как же Раздел 3 РСВ, где и персданные, и объем выплат, и начисленные взносы? Дело в том, что информация из Раздела 3 РСВ нужна для администрирования налоговиками исчисленных взносов по итогам отчетных (расчетных) периодов. Но налоговики сегодня являются еще и поставщиком первичных административных данных в системе ЕГИССО (Единой государственной информационной системе социального обеспечения) о составе семьи, доходах физлиц. Они аккумулируют их из данных ЗАГСов и данных плательщиков с целью передачи в объединенный фонд для оказания адресной социальной поддержки гражданам. Если работник обратится за соцподдержкой, то объединенный фонд должен знать о доходах семьи. Вот для этого и нужны ежемесячно персонифицированные сведения с доходами гражданина.

К сожалению, ограничиться РСВ расчетом по страховым взносам было нельзя, потому что там данные за квартал. А после камеральной проверки они бы отгружались в фонд еще позже.

Обращу ваше внимание, что это не налоговая отчетность. Штрафных санкций в НК РФ за нарушение в части представления ПС нет. 500 руб. не придется платить, как раньше, в Пенсионный фонд.

**А что после объединения фондов будет с прежними регистрационными номерами?**

Специально никому на учет заново вставать не надо, но перерегистрация будет постепенно идти, в ходе сверки данных будут появляться новые единые номера. Фонд всех известит об этом отдельно.

**В этом году, как известно, сроки уплаты страховых взносов в качестве меры поддержки для многих категорий плательщиков были сдвинуты на будущее. Ничего не поменялось?**

Да, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 29.04.2022 № 776 на 12 месяцев продлены сроки уплаты взносов за апрель-июнь 2022 года для организаций и ИП с основным ОКВЭД из упомянутого в Приложении № 1 перечня (это около 80 видов ОКВЭД). За июль-сентябрь — для плательщиков с ОКВЭД из списка в Приложении № 2 (около 40 видов). Перенос сроков не распространяется на ГУ, МУ, ФГУПы, унитарные и казенные предприятия, публично-правовые компании, госкорпорации и т. д.

Но по тем, кто имеет право на отсрочку, но не пользуется ей, уплачивает взносы в текущем году, такие платежи отражаются как переплата, потому что срок уплаты еще не наступил. Так складываются данные в вашей индивидуальной карточке.

**Поскольку с 2021 года произошла отмена зачетного механизма по уплате взносов в ФСС, как быть с переплатами этого года перед введением ЕНП?**

Налоговая служба рекомендует провести сверку, если есть излишне уплаченные взносы. Написать заявление на возврат лучше до середины декабря, чтобы налоговая успела провести такую сверку до конца года. ■

***От редакции.*** *Подробнее о выступлениях представителей ФНС, Минфина, Минцифры, ЦПРТ и фирмы «1С» на Едином семинаре 1С 14.12.2022 см. на сайте buh.ru по тегу «Единый семинар». Об изменениях в страховых взносах с 2023 года см. на* *стр. 12*.

# Календарь бухгалтера на период с 16 января по 15 февраля 2023 года

*Полные версии налогового и производственного календарей доступны на сайте buh.ru. О настройке производственного календаря в 1С см. по ссылке its.1c.ru/db/staff1c#content:33786:1. В своей программе 1С вы можете настроить календарь бухгалтера в соответствии с законодательством РФ. Календарь напомнит о важных именно для вашей компании датах сдачи отчетов и уплаты налогов и взносов. О календаре бухгалтера в программах 1С см. по ссылке buh.ru/articles/documents/83525. Обратите внимание, в связи с повсеместным введением с 2023 года единого налогового счета (ЕНС) и единого налогового платежа (ЕНП) меняются сроки уплаты налогов и взносов и представления отчетности. Подробнее см. по ссылке its.1c.ru/docs/repdate.*

## Январь 2023

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

Календарных дней — 31
Рабочих дней — 17
Выходных и праздничных дней — 14
Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 136

## Февраль 2023

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

Календарных дней — 28
Рабочих дней — 18
Выходных и праздничных дней — 10
Рабочих часов при 40-часовой рабочей неделе — 143
23 февраля — День защитника Отечества

### Январь

- **16** Сведения в ПФР о застрахованных лицах, о трудовой деятельности
- **19** 1С:Лекторий о практике применения СЭДО в 2022 году, перспективы 2023 года
- **20** Взносы «на травматизм» в ФСС РФ
- **20** НДС
- **20** Косвенные налоги
- **20** Упрощенное налоговое декларирование
- **20** Налог на игорный бизнес
- **20** Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов
- **20** Декларирование производства, оборота, использования этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции
- **25** НДФЛ, Налог на прибыль, НДС, Страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование, НДПИ, Водный налог
- **25** Взносы «на травматизм»

### Январь

- **25** Акцизы
- **25** Торговый сбор
- **26** 1С:Лекторий о налоге на прибыль: актуальные вопросы, подготовка отчетности за 2022 год
- **30** НДФЛ, страховые взносы на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование, взносы «на травматизм», налог на прибыль, НДПИ, водный налог, налог на игорный бизнес
- **31** 1С:Лекторий о настройках статей расходов в «1С:ERP Управлении предприятием» и в «1С:Комплексной автоматизации 8»

### Февраль

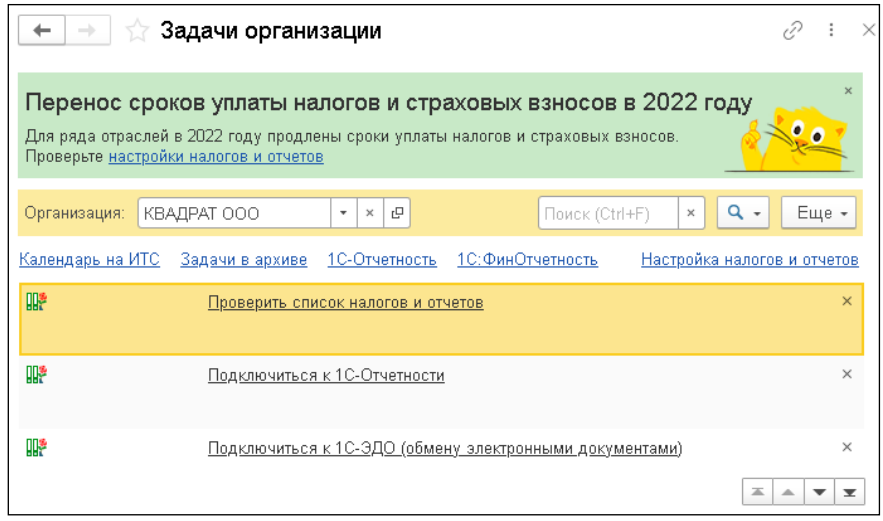
- **2** 1С:Лекторий о новых алгоритмах расчета резервов на оплату отпусков и вознаграждений сотрудникам в «1С:Зарплате и управлении персоналом 8» (ред. 3)
- **9** 1С:Лекторий о повышении эффективности работы с требованиями и уведомлениями от ФНС
- **15** Взносы «на травматизм» в ФСС РФ

■ общеустановленный срок представления отчетной формы ■ общеустановленный срок уплаты налога
■ 1С:Лекторий проводится в формате онлайн-трансляций и видеозаписей. Актуальное расписание см. на сайте its.1c.ru/lector

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

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

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




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

# 1С:Кабинет сотрудника

## Кадровый электронный документооборот

### Обменивайтесь любыми кадровыми документами

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

### Больше не придётся читать рукописные заявления

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

### Исполнять требования статьи 136 ТК РФ стало проще

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

### Электронная подпись для всех сотрудников бесплатно

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

## Быстрая доставка кадровых документов сотрудникам

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

1С ИТС portal.1c.ru/app/ess

на правах рекламы