

Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 в 1С. Успейте разобраться до сдачи отчетности! Практическое руководство

18.07.2025

Ответы на вопросы из чата семинара

[Изменился БИК некоторых отделений Сбербанка с 15 июля 2025. Что нужно сделать в 1С:БП 3.0?](#)

Вопрос:

Кристина (2): Доброе утро! Исправление ошибок в 1 квартале по НУ, можно ли взять их в текущем периоде?

Ответ специалиста Бухэксперт:

Можно в текущем периоде если база не занижена в НУ 1 кв. Если базу занизили, нужно предоставить Уточненную декларацию.

[Декларация по налогу на прибыль](#)

[Налоговый календарь бухгалтера на III квартал 2025 года](#)

[Декларация по налогу на прибыль за 2 квартал 2025 в 1С](#)

[Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за I полугодие в 1С](#)

Вопрос:

Наталья (7): Добрый день. Очень интересует как проводить корректировки реализаций при возврате брака заказчиками за прошлые года, не только за 2024г, есть и за 21г по судебному решению. Можно ли их в НУ отражать в 2025г? Мы уже получили требование из налоговой, где они ссылаются на письмо Минфина №03-03-06/1/47786 от 15.05.25, что уменьшение налоговой базы текущего периода на расходы прошлого является искажением налоговых обязательств из-за разности ставки налога в большую сторону в 2025г. Как мы могли заранее знать о том, что заказчики вернут нам продукцию по причине брака, факт возврата и признания продукции неликвидной свершился в 2025г.

Ответ специалиста Бухэксперт:

Будем сегодня на семинаре говорить про возвраты по разным причинам. Если возврат по браку, то отражаем в НУ 2025г. п. 2.ст. 265 НК

[Настройки по НУ](#)

[Шаблон справочника Статьи затрат в 1С](#)

Вопрос:

Наталья (7): Как и какими документами лучше подтвердить налоговой, что это корректировки в связи с возвратом брака, чтобы у инспекции не возникло сомнений?

Ответ специалиста Бухэксперт:

Лучше собрать все документы подтверждающие что не знали о возврате до 2025.. Уведомление от покупателя о возврате товара, доп. соглашения, решения суда и т.д.

Вопрос:

Подписчик БухЭксперт: Добрый день! В этом году наша компания оказалась плательщиком экобора. Уплата и отчетность были предоставлены 15/04/25, после сдачи годового отчета. Экобор за 2024г как вновь возникшее обстоятельство в связи изм. законодательства (вкл. в перечень контейнеров в облаг. перечень) был учтен в 1кв25г. Нужно передавать отчетность за 2024г ?

Ответ специалиста Бухэксперт:

Начисление экологического сбора нужно провести 31.12.2024 г.

Расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты (пункт 1 статьи 272 НК; письмо Минфина от 02.02.2024 № 03-03-06/1/8519). Отчетность по БУ мы не меняем, признаем ошибку в этом году через счет 91(84) по существенности. В НУ отражаем расходы в 2024. [Можно ли начислить экологический сбор в следующем году по дате уплаты в 1С](#)

Вопрос:

Ирина: Здравствуйте, подскажите, арендодатор с согласия арендодателя выставляет компенсацию за неотделимые улучшения в предмет аренды, в приложении 3 строки 030 и 040 заполняются автоматически суммой компенсации? правильно ли это?

Ответ специалиста Бухэксперт:

Возмещаемые улучшения арендатор учитывает как выполненные работы для арендодателя. Начисляем на стоимость НДС и включаем возмещение в налоговые доходы. Компенсацию отражаем как реализацию по строкам 011 и 040 Приложения 1 к листу 02 и по строке 010 Листа 02 декларации.

Вопрос:

Мила: Подскажите, что значит расход вычитаемый - Предельная величина зачета = Доход, полученный в иностранном государстве (с учетом вычитаемых расходов) x Налоговая ставка, действующая в РФ

Ответ специалиста Бухэксперт:

Расход вычитаемый - Уменьшаем сумму доходов на расходы, произведённые за рубежом с целью получения указанного дохода

Вопрос:

Юлия (7): ??? Добрый день. Учитываются ли при налогообложении прибыли процентные расходы по аренде, которые необходимо начислять по ФСБУ "Аренда" (у нас договор аренды офиса)

Ответ специалиста Бухэксперт:

Процентные расходы учитываем в БУ. Посмотрите наш материал [Аренда по ФСБУ 25/2018 у арендатора \(КОРП\) в 1С](#)

Вопрос:

Ирина: Спасибо, но тогда, как правильно провести в 1с неотделимые улучшения, по консультациям, которые нашли по 1с, мы провели через ввод ОС и передачу ОС с начислением НДС. Какими документами в 1с тогда проводить?

Ответ специалиста Бухэксперт:

Если аренда на срок более 12 мес., то все верно сначала приходует ОС, потом передаем неотделимые улучшения и получаем компенсацию Дт 51 Кт 76. Если аренда менее 12 мес, то поводим как затраты Дт 26(20,44).

[Как в 2025 исправлять прошлогодние ошибки по налогу на прибыль?](#)

[Алгоритм исправления ошибок в бухгалтерском учете](#)

[Как внести исправления в 2025 по налогу на прибыль, если обнаружили забытые расходы 2024 в 1С?](#)

Вопрос:

Татьяна (18): как возвращать возврат качественного товара, если Продавец на общей системе, а Покупатель упрощенец без НДС

Ответ специалиста Бухэксперт:

Посмотрите материал по возврату товара от не плательщика НДС. [Возврат товара поставщику - как оформить, проводки в 1С 8.3](#) Так же поставщик может оформить корректировку реализации.

[Возврат товара от покупателя в 1С 8.3 — как сделать, проводки](#)

[Исправления / Уточнения по налогу на прибыль](#)

[Как внести исправления в 2025 по налогу на прибыль, если обнаружили забытые расходы 2024 в 1С?](#)

[Каким документом отразить возврат товаров от покупателя в 1С?](#)

Вопрос:

Любовь (2): А если нам вернули бракованный товар в течении гарантийного срока, но реализация прошла в 23 году, вернули по уكد в 25 году, есть допсоглашение на возврат товара, надо ли подавать уточненку по НП

Ответ специалиста Бухэксперт:

Можно в текущем периоде.

Вопрос:

Наталья (2): Налог на прибыль же не пострадал, т.к как товар мы не реализовали до сих пор. Только декларация по НДС. восстановить НДС нужно будет

Ответ специалиста Бухэксперт:

Если на налог на прибыль корректировка не повлияет можно отразить в текущем году. Сдать уточненку по НДС.

Вопрос:

Ольга (9): ??? Документ может быть 2024 года, а в расходы товар может быть принят только в 2025 году, потому что реализация этого товара произойдет в 2025г (согласно учетной политики). Тогда ведь такие документы возможно принять в 2025 году?

Ответ специалиста Бухэксперт:

Если это товар, то можете принять товар на учет в 2025. Если услуги, то нужно отразить расходы в 2024г.