



**ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 В 1С**



СРОКИ И ПОРЯДОК ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025





ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТА НАЛОГА



ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

Срок: не позднее **25.07.2025** (п. 3 ст. 289 НК РФ)

Форма: Налоговая декларация по налогу на прибыль, утв. Приказом ФНС от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@

Представляют:

- организации-плательщики налога на прибыль (на ОСНО)
- налоговые агенты по налогу на прибыль
- получатели дивидендов от иностранной организации

ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ

Куда: по месту нахождения организации или обособленного подразделения (п. 1 ст. 289 НК РФ)

Вид: (п.3 ст.80 НК РФ):

- электронный при численности работников более 100 чел.
 - ✓ среднесписочной за предшествующий год – для действующих
 - ✓ списочной – для вновь созданных (реорганизованных)
- бумажный – все остальные организации

Уплата: до **28.07.2025** в составе ЕНП (п. 1 ст. 287 НК РФ)



АЛГОРИТМ РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГА В 1С



ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГА В 1С

[Главная страница](#) » [1С Бухгалтерия](#) » [УЧЕТ И НАЛОГИ](#) » [НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ](#) » [Декларация по налогу на прибыль](#) » [Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 в 1С \(25.07.2025\)](#)

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 В 1С (25.07.2025) [Добавить в избранное](#)

Последнее изменение: 27.06.2025

По окончании 1 полугодия организации обязаны отчитаться и уплатить авансовые платежи по налогу на прибыль. Из статьи вы узнаете:

- *сроки подачи декларации и уплаты авансов по налогу на прибыль*
- *что проконтролировать перед закрытием месяца в 1С*
- *как проверить исчисленный налог, и какие отчеты программы в этом помогут*

АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ

Авансы по прибыли уплачиваются

- во 2 квартале
- по результатам 2 квартала

АЛГОРИТМ РАСЧЕТА И УПЛАТЫ НАЛОГА В 1С

Чек-лист: Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 в 1С

1. Подготовка к заполнению декларации

- Проверить сроки подачи: не позднее 25.07.2025
- Проверить сроки уплаты: не позднее 28.07.2025
- Определить способ подачи
 - Электронно (если численность > 100 чел.)
 - Бумажный (для остальных)

2. Проверка настроек в 1С

- Проверить настройки учетной политики для налога на прибыль (Главное — Налоги и отчеты — Налог на прибыль — История изменений → 2025)
 - перечень прямых расходов (если используется ручная настройка)
 - Номенклатурные группы реализации
 - Порядок уплаты авансовых платежей

3. Закрытие периода перед заполнением декларации

Проведите

- технические операции
 - проверка дублей в справочниках
 - удаление помеченных объектов
 - проверка полноты введенных документов, их проведение
 - восстановление последовательности и т.п.
- учетные операции:
 - начисление зарплаты
 - сверка с поставщиками и покупателями (заказчиками)
 - проведение регламентных операций по закрытию месяца

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

СРОКИ И ПОРЯДОК ОТЧЕТНОСТИ ЗА 1 ПГ 2025

- [!\[\]\(97d7445697a94970d6443da16b12b5fa_img.jpg\) Декларация по налогу на прибыль](#)
- [!\[\]\(258b828d223cb6b35d2b001cf8c6c1e7_img.jpg\) Календарь бухгалтера на III квартал 2025 года](#)
- [!\[\]\(3ae3791b31be30fab239cd4ec63dfafe_img.jpg\) Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 в 1С \(25.07.2025\)](#)
- [!\[\]\(7835479178eea406b1967e30c6fcf845_img.jpg\) Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за I полугодие в 1С](#)



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025



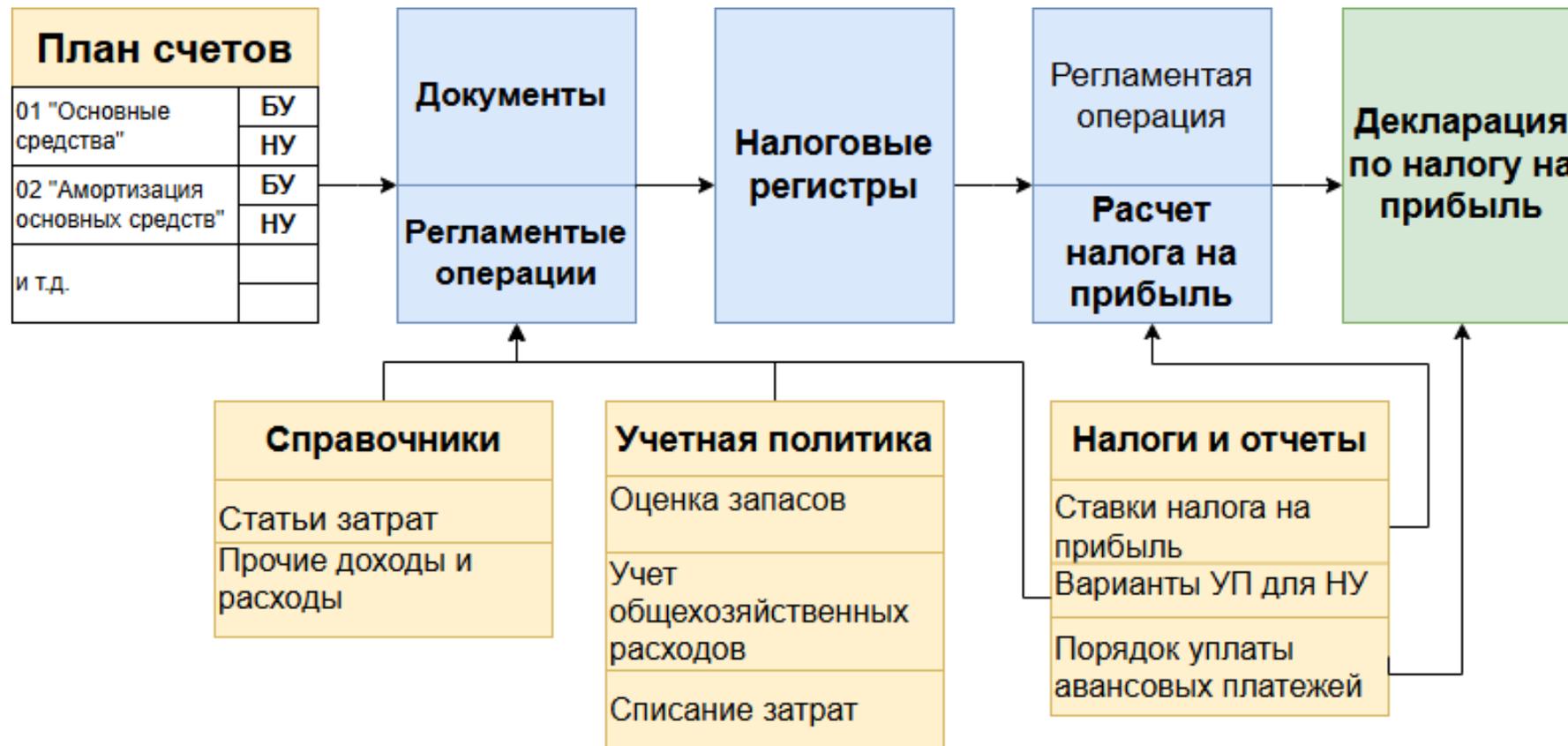


**ОСНОВНЫЕ РАЗДЕЛЫ
ДЕКЛАРАЦИИ –
АВТОЗАПОЛНЕНИЕ**



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

НАСТРОЙКА НАЛОГОВОГО УЧЕТА В 1С



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 1 ПГ 2025

НАСТРОЙКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: ГАРДЕНИЯ ООО

Система налогообложения

Антикризис

Налог на прибыль

НДС

Торговый сбор

Налог на имущество

Налог на прибыль

[История изменений](#)

Ставки налога

Федеральный бюджет: 3,00 %

Региональный бюджет: 17,000 %

Учетная политика

Ручная настройка ?
Позволяет управлять налоговой нагрузкой
[Перечень прямых расходов: заполнен](#)

Номенклатурные группы реализации продукции, услуг
Используются для учета доходов от реализации продукции и услуг. Выручка по указанным номенклатурным группам отражается в декларации в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

Порядок уплаты авансовых платежей

Ежеквартально

Ежемесячно по расчетной прибыли

Ежемесячно по фактической прибыли

Если поменяли **Порядок уплаты авансовых платежей**,
проверьте остальные настройки НУ

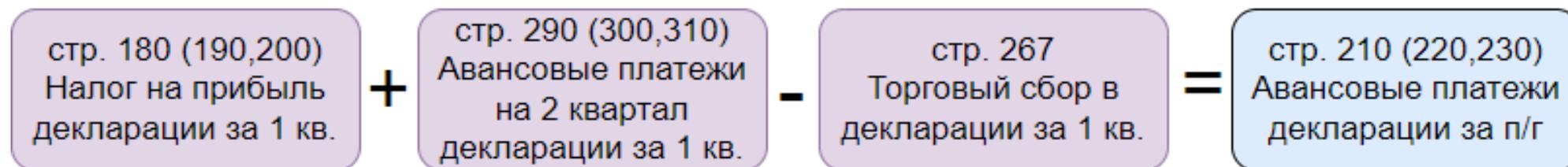
Главное – Налоги и отчеты

Налог на прибыль

[Лист 02](#)
[Приложение 2.](#)
[Прямые и косвенные расходы в декларации по налогу на прибыль в 1С](#)

ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

АЛГОРИТМ ЗАПОЛНЕНИЯ ЛИСТА 02 ПО АВАНСАМ В 1С



АЛГОРИТМ ЗАПОЛНЕНИЯ ЛИСТА 02 ПО АВАНСАМ В 1С

Лист 02

1 квартал 2025

Сумма исчисленного налога - всего	180	250 000
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 х стр.150 : 100)	190	80 000
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) х стр.160 : 100 + (стр.130 х стр.170 : 100)	200	170 000
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	210	3 000 000
в бюджет субъекта Российской Федерации	260	-
Сумма торгового сбора, исчисленная с начала налогового периода	265	56 446
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	266	-
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	267	56 446
Сумма уменьшения авансовых платежей (налога) при применении налоговых вычетов		
в федеральный бюджет	268	-
Сумма налога к уменьшению		
в федеральный бюджет (стр.220 + стр.250 + стр.268 - стр.190)	280	370 000
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.230 + стр.260 + стр.267 + стр.269 - стр.200)	281	2 436 446
Сумма ежемесячных авансовых платежей, подлежащих уплате в квартале, следующем за текущим отчетным периодом	290	250 000
в том числе:		
в федеральный бюджет	300	80 000
в бюджет субъекта Российской Федерации	310	170 000

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

АЛГОРИТМ ЗАПОЛНЕНИЯ ЛИСТА 02 ПО АВАНСАМ В 1С

Лист 02	1 полугодие 2025	
Сумма исчисленного налога - всего	180	1 000 000
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	320 000
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	680 000
Сумма начисленных авансовых платежей за отчетный (налоговый) период - всего	210	443 554
в том числе:		
в федеральный бюджет	220	160 000
в бюджет субъекта Российской Федерации	230	283 554

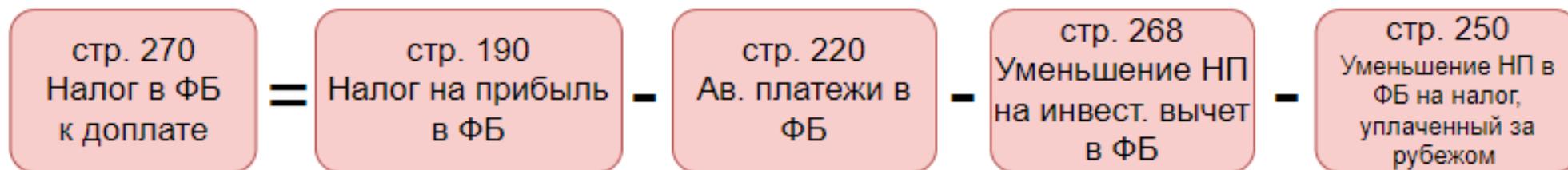
- **ФБ:** $80\ 000 + 80\ 000 = 160\ 000$ руб.
- **РБ:** $170\ 000 + 170\ 000 - 56\ 446 = 283\ 554$ руб.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

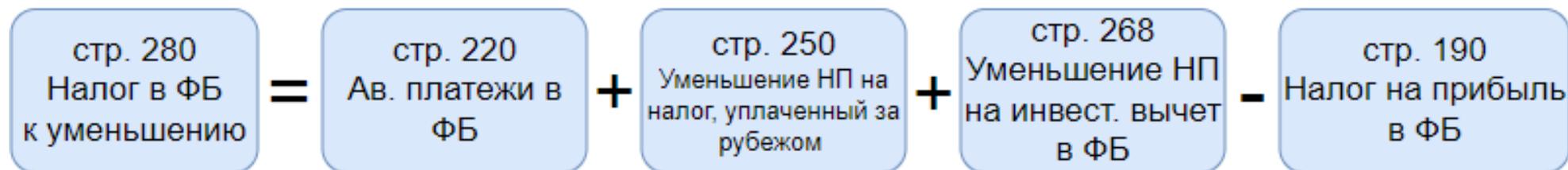
АЛГОРИТМ ЗАПОЛНЕНИЯ ЛИСТА 02 ПО АВАНСАМ В 1С

Авансовый платеж к уплате (уменьшению) **ФБ**

Если (стр. 220 + стр. 250 + стр. 268) < стр. 190



Если (стр. 220 + стр. 250 + стр. 268) > стр. 190



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

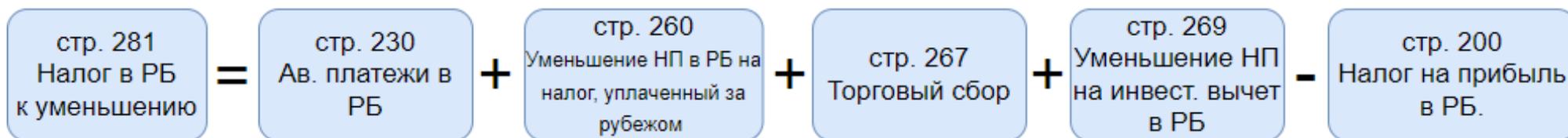
АЛГОРИТМ ЗАПОЛНЕНИЯ ЛИСТА 02 ПО АВАНСАМ В 1С

Авансовый платеж к уплате (уменьшению) **РБ**

Если (стр. 230 + стр. 260 + стр. 267 + стр. 269) < стр. 200



Если (стр. 230 + стр. 260 + стр. 267 + стр. 269) > стр. 200



ЗАПОЛНЕНИЕ ЛИСТА 02 ПО АВАНСАМ В 1С

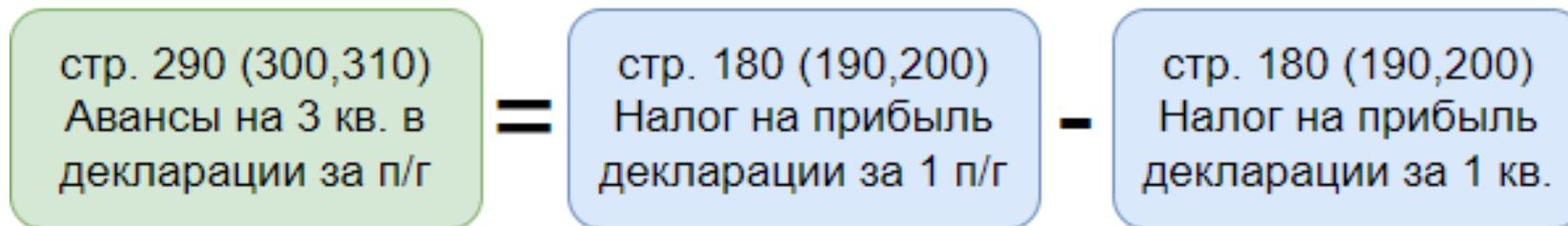
ЗАПОЛНЕНИЕ В ЛИСТЕ 02 СТР. 265-267 О ТОРГОВОМ СБОРЕ

Торговый сбор заполняется в декларации «по принципу начисления»

Строка 265 листа 02 - "Сумма торгового сбора, исчисленная с начала налогового периода"	
Оборот по кредиту счета 68.13 с видом платежа в бюджет "Налог" за 1 полугодие 2025 г.	112 892,00
Итого по строке:	112 892,00

ЗАПОЛНЕНИЕ ЛИСТА 02 ПО АВАНСАМ В 1С

АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ НА 3 КВАРТАЛ



Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 г. (ГАРДЕНИЯ ООО (Баланс. метод))

Записать

Заполнить

Расшифровать

Проверка ▾

Печать

Отправить

Выгрузить

Загрузить

Сравнить



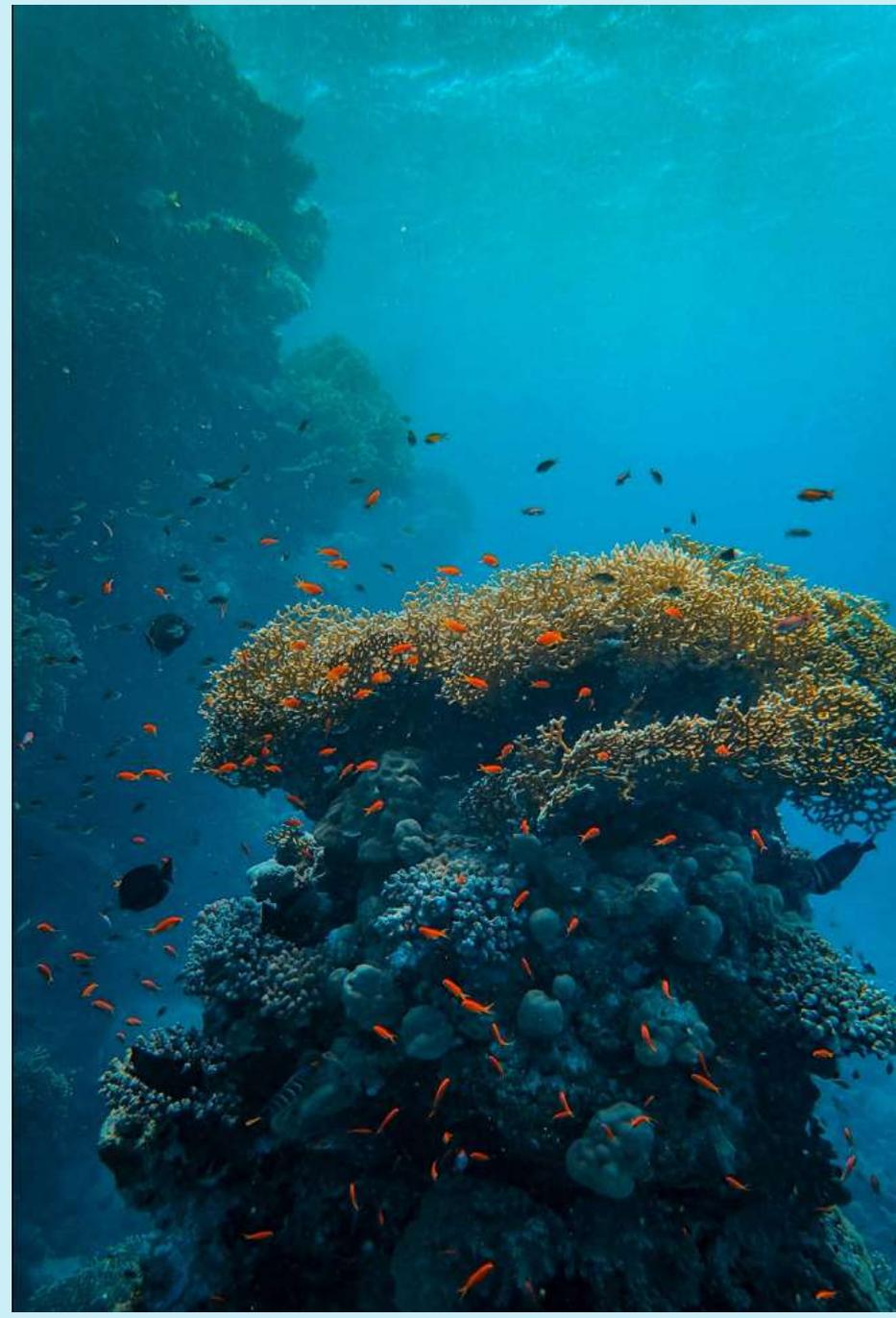
МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

АВТОЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ

- [!\[\]\(37c9b59beadc0efda7b2e0764c2d2e4f_img.jpg\) Настройка учетной политики по НУ в 1С: Налог на прибыль](#)
- [!\[\]\(b05bffde458eafef17328cd08439060a_img.jpg\) Налог на прибыль: порядок расчета, особенности учета в 1С](#)
- [!\[\]\(84906b0e88310db5e3c3ae016b4d3057_img.jpg\) Алгоритм автоматического заполнения Листа 02 Приложения N 1 в декларации по налогу на прибыль в 1С](#)
- [!\[\]\(6d4be7c0ab6746606d0a379e69f9f659_img.jpg\) Лист 02 Приложение 1 декларации по налогу на прибыль в 1С](#)
- [!\[\]\(a0ea33d0aae952c7d2ffc5796beeec0e_img.jpg\) Лист 02 Приложение 2. Прямые и косвенные расходы в декларации по налогу на прибыль в 1С](#)
- [!\[\]\(f009878ae571b77130a6723975c7b3fd_img.jpg\) Лист 02 Приложение 2. Внереализационные расходы в декларации по налогу на прибыль](#)
- [!\[\]\(9ab3e55f1314efae58d9a66fa88887ae_img.jpg\) Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за I полугодие в 1С](#)



**ПРОЦЕНТЫ В
ДЕКЛАРАЦИИ ПО
ПРИБЫЛИ И НЕ ТОЛЬКО
В 1С**



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ПРОЦЕНТЫ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

В декларации по прибыли отражаются проценты за пользование

- **полученными** кредитами и займами – **в расходах** (ст. 265 НК РФ)
 - ✓ *в общем случае* – по фактической ставке
 - ✓ *для контролируемых договоров* – по нормам п. 1.2 ст. 269 НК РФ
- **выданными** займами и вкладами – **в доходах** (п.6 ст. 250 НК РФ)

Доходы и расходы признаются на конец каждого месяца (п. 6 ст. 271, п. 8 ст. 272 НК РФ)

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ПРОЦЕНТЫ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

В программе при начислении процентов с **2025** используются статьи **Прочих доходов и расходов**

- по займам **выданным** — с видом **Проценты к получению**
- по займам **полученным** — с видом **Проценты к уплате**
- при дисконтировании — **Процентные расходы (аренда, лизинг)** с видом **Проценты к уплате**

СПРАВОЧНИК ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ В 1С

← → ☆ Процентные расходы (аренда, лизинг) (Прочие доходы и расходы)

Записать и закрыть

Записать

Наименование:

Процентные расходы (аренда, лизинг)

Группа статей:

Проценты к получению (уплате)



Вид статьи:

Проценты к уплате



Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

Процентные расходы (аренда, лизинг)



СПРАВОЧНИК ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ В 1С

← → ☆ Проценты к уплате (кредиты, займы полученные) (Прочие доходы и расходы)

Записать и закрыть

Записать

Наименование:

Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)

Группа статей:

Проценты к получению (уплате) ▾ ×

Вид статьи:

Проценты к уплате ▾ ?

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

Проценты к уплате (кредиты, займы полученные) ▾ × ?

СПРАВОЧНИК ПРОЧИХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ В 1С

← → ☆ Проценты к получению (депозиты, займы выданные) (Прочие доходы и расходы)

Записать и закрыть

Записать

Наименование:

Проценты к получению (депозиты, займы выданные)

Группа статей:

Проценты к получению (уплате) ▾ ×

Вид статьи:

Проценты к получению ▾ ?

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

Проценты к получению (депозиты, займы выданные) ▾ × ?

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ПРОЦЕНТЫ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

Для корректного автоматического заполнения ОФР замените статьи **Прочих доходов и расходов** в **Операциях** по начисленным процентам **к уплате**

Статья в рег. операции **Начисление процентных расходов** заменится автоматически при проведении (перепроведении)

Для заполнения **декларации по прибыли** замена статей учета процентов **не обязательна**

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ПРОЦЕНТЫ В ОТЧЕТНОСТИ В 1С

Нельзя открыть период с начала года

В текущем (открытом) периоде по начисленным процентам **к уплате** сторнируйте суммы по статье с видом **Проценты к начислению (уплате)** и начислите по статье с видом **Проценты к уплате** через

- **Операции – Операции, введенные вручную – Сторно документа** – для каждого документа **Операция**
- **Операцию, введенную вручную** – для всей суммы начисленных процентов в закрытом периоде

ПРОЦЕНТЫ В ОТЧЕТНОСТИ В 1С

← → ☆ Операция 0000-000017 от 30.06.2025 20:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000017 от: 30.06.2025 20:00:00 Организация: БОН ООО

Сторнируемый документ: Операция 0000-000013 от 31.03.2025 20:00:00 Сумма операции: 0,00

Содержание: Сторно документа "Операция 0000-000013 от 31.03.2025 20:00:00"

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	91.02 Проценты к получению (уплате)	66.02 СБЕРБАНК ПАО	-45 000,00	-45 000,00	-45 000,00
	<>	1412/2025 от 28.02.2025			
2	91.02 Проценты к уплате (кредиты, займы полученные)	66.02 СБЕРБАНК ПАО	45 000,00	45 000,00	45 000,00
	<>	1412/2025 от 28.02.2025			

Операции – Операции,
введенные вручную –
Сторно документа

для каждого
документа
начисления
процентов

ПРОЦЕНТЫ В ОТЧЕТНОСТИ В 1С

← → ☆ **Операция 0000-000018 от 30.06.2025 20:00:00** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Еще ▾ ?

Номер: от: Организация:

Содержание: Сумма операции:

Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	91.02 Проценты к получению (уплате) <...>	66.02 СБЕРБАНК ПАО 1412/2025 от 28.02.2025	-134 000,00 <i>Изменение статьи Прочих ДиР ...</i>	-134 000,00	-134 000,00
2	91.02 Проценты к уплате (кредиты, займы полученные) <...>	66.02 СБЕРБАНК ПАО 1412/2025 от 28.02.2025	134 000,00 <i>Изменение статьи Прочих ДиР ...</i>	134 000,00	134 000,00

Операции –
Операции, введенные
вручную

для общей суммы
процентов,
начисленных по
старой статье

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ПРОЦЕНТЫ НАЧИСЛЕННЫЕ В 1С

-  [Автоначисление процентов по полученным займам в 1С](#)
-  [Учет полученного займа и процентов в 1С](#)
-  [В РКО нет возможности выбрать вид договора Заем полученный в 1С](#)
-  [Приобретение материалов на кредитные средства в 1С](#)
-  [Приобретение основных средств на кредитные средства в 1С](#)



**ДИВИДЕНДЫ В
ДЕКЛАРАЦИИ ПО
ПРИБЫЛИ ЗА
ПОЛУГОДИЕ 2025 В 1С**



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ДИВИДЕНДЫ ЮРЛИЦАМ И ФИЗЛИЦАМ

Дивиденды – любой доход, выплаченный организацией (АО, ООО) участнику (собственнику, акционеру) из прибыли, остающейся после налогообложения

(ст. 43 НК РФ)

Дивиденды облагаются налогом

- **на прибыль** – при выплате участнику-юрлицу (ст. 275 НК РФ)
- НДФЛ – при выплате участнику-физлицу (п. 3 ст. 214 НК РФ)

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ С ДИВИДЕНДОВ

При выплате доходов участникам-юрлицам организация-источник дохода выступает налоговым агентом
(п. 3 ст. 275 НК РФ)

В периоде выплаты дохода следует удержать налог на прибыль и отразить в декларации по налогу на прибыль в

- Листе 03 (Раздел А, В)
- Подразделе 1.3 Раздела 1

Декларация по прибыли представляется, независимо от системы налогообложения источника дохода

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ С ДИВИДЕНДОВ

УВЕДОМЛЕНИЕ ПО ЕНС

Если дивиденды юрилицу выплачены в 1-2 месяце квартала, то следует заполнить и отправить в ИФНС **Уведомление об исчисленной сумме налога на прибыль** – не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода (п. 9 ст. 58 НК РФ)

- в нашем примере – не позднее **25.06.2025**

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ С ДИВИДЕНДОВ

В зависимости от состава участников в **Разделе А Листа 03** указываются сведения о выплаченных доходах

- организациям, если участники – только **юрлица**
- организациям и физлицам (справочно), если участники – **юрлица и физлица**

Если участники – **только физлица**, сведения о выплаченных дивидендах **не указываются** в декларации по налогу на прибыль (Письмо УФНС по г. Москве от 03.03.2021 N 24-23/4/029165@)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ С ДИВИДЕНДОВ

ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ В 1С

В 1С **Раздел А и В** Листа 03 заполняются автоматически

- на основании документа **Начисление дивидендов**
- при условии фактической выплаты **Списанием с расчетного счета** вид операции **Выплата дивидендов**

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ДИВИДЕНДЫ ЮРЛИЦАМ И ФИЗЛИЦАМ В 1С

Пример

27.05.2025 Организация (ОСНО) по решению собрания учредителей начислила и выплатила дивиденды

- ООО «Уютный дом» (40% в УК) – 600 000 руб.
- Пономареву И.Б. (60% в УК) – 900 000 руб.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

ДИВИДЕНДЫ ЮРЛИЦАМ И ФИЗЛИЦАМ В 1С

Алгоритм отчетности и уплаты налогов по дивидендам

- **26.05.2025** Начисление дивидендов ООО «Уютный дом», Пономареву И.Б.
- **27.05.2025** Выплата дивидендов ООО «Уютный дом» Пономареву И.Б.
- Уведомление по ЕНС (НДФЛ) – **до 03.06.2025**, (налог на прибыль) – **до 25.06.2025**
- Уплата ЕНП (НДФЛ) – **до 05.06.2025**, (налог на прибыль) – **до 28.06.2025**
- Корректировка ЕНС (налог на прибыль) – **28.06.2025**
- Сведения об уплате налогов (налог на прибыль) – **28.06.2025**
- Декларация по налогу на прибыль – **до 25.07.2025**

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ДИВИДЕНДЫ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

-  [Дивиденды в 1С: начисление, выплата, отчетность](#)
-  [Выплата дивидендов учредителям: физическому и юридическому лицу в 1С](#)
-  [Полученные дивиденды в декларации по налогу на прибыль в 1С](#)



ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И ИСКАЖЕНИЙ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ЗА ПРОШЛЫЕ ГОДЫ В 2025 ГОДУ В 1С





**ИСПРАВЛЕНИЕ
ОШИБОК 2024 ГОДА В
2025 В НУ В 1С**



ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК 2024 ГОДА В 2025

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

п. 1 ст. 54 НК РФ предусмотрена возможность исправления ошибок (искажений) **в периоде их обнаружения**

Например, когда допущенные ошибки привели к излишней уплате налога

В 2025 году из-за повышения ставки налога любые ошибки исправляются в периоде совершения с подачей уточненки (Письмо Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786)

Ожидаются поправки в ст. 54 НК РФ, закрепляющие этот подход



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

ЗАБЫТЫЕ РАСХОДЫ 2024

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В 1С

БУ

- незначительная ошибка прошлого года – исправляется датой обнаружения по счету 91 (п. 14 ПБУ 22/2010)

 [Алгоритм исправления ошибок в бухгалтерском учете](#)

Налог на прибыль

- налог не снижен, **но увеличилась ставка** налога на прибыль – **ошибка исправляется в периоде совершения**, подается уточненная декларация

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

НДС

- входящий НДС можно принять к вычету в течение 3-х лет, ошибки не будет (абз. 1 п. 1.1 ст. 172)



**КАК ОТРАЖАТЬ
КОРРЕКТИРОВКУ
РЕАЛИЗАЦИИ 2024
ГОДА В 2025 В 1С**



КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024

УЧЕТ И ОТРАЖЕНИЕ В 1С

Причины корректировки

- возврат бракованного товара или качественного в случае нарушения условий договора поставщиком (ст. 475 ГК РФ)
- возврат качественного товара по соглашению сторон
- изменение стоимости товара в результате ошибки или нарушения условий договора поставщиком
- признание сделки недействительной (ст. 167 ГК РФ)

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024

ВОЗВРАТ НЕКАЧЕСТВЕННОГО ТОВАРА В 1С

Причина корректировки	Декларация по налогу на прибыль	Декларация по НДС	Документ 1С
Возврат некачественного товара или качественного в случае нарушения условий поставщиком (отказ от договора полностью или частично) (ст. 475 ГК РФ)			
Отражается: - сумма выручки с части возвращенного товара - внереализационные расходы, как убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ) - стоимость возвращенного товара - внереализационные доходы, как доход прошлых лет, выявленный в текущем периоде (п. 10 ст. 250 НК РФ)	За 2025 - текущая сумма реализации возвращенного товара в расходах: - стр. 300 (301) Приложения N 2 к Листу 02 стоимость возвращенного товара в доходах: - стр. 101 Приложения N 1 к Листу 02	Текущая: - Раздел 3 стр. 120 - Раздел 8 КВО 18	Корректировка реализации - По согласованию сторон

Договор поставки считается измененным или расторгнутым с момента получения уведомления от покупателя об одностороннем отказе от исполнения договора, если иной срок не предусмотрен в уведомлении либо соглашением сторон (п. 4 ст. 523 ГК РФ)

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024

ВОЗВРАТ НЕКАЧЕСТВЕННОГО ТОВАРА В 1С

Пример

09.12.2024 Организация реализовала 1 200 коробок сока на сумму 108 000 руб. (в т. ч. НДС 20% – 18 000 руб.)

14.04.2025 200 коробок возвращены покупателем как брак. Претензия составлена той же датой

ВОЗВРАТ НЕКАЧЕСТВЕННОГО ТОВАРА В 1С

← → ☆ **Корректировка реализации 3 от 14.04.2025** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | | | Чек | ЗДО | Еще ▾ | ?

Вид операции: Корректировка по согласованию сторон | Организация: АЙ ДА СОК ООО | 🔗

Номер: 0000-000003 от: 14.04.2025 16:00:00 | 📅 | 💬 | Отражать корректировку: Во всех разделах учета | ?

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000023 от 09.12. | ⋮ | 🔗

Товары (3) | Услуги | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно

[Подобрать и проверить товары из натурального меха](#)

Добавить | ↑ | ↓ | Еще ▾

N	Номенклатура		Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто	
1	Сок томатный 1л	<i>до изменения:</i>	200,000	шт	90,00	18 000,00	20%	3 000,00	18 000,00	41.01	90.01.1	Оптовая торговля
			<i>после изменения:</i>			90,00						
2	Сок вишневый 1л	<i>до изменения:</i>	500,000	шт	90,00	45 000,00	20%	7 500,00	45 000,00	41.01	90.01.1	Оптовая торговля
			<i>после изменения:</i>	500,000		90,00	45 000,00		7 500,00	45 000,00		
3	Сок яблочный 1л	<i>до изменения:</i>	500,000	шт	90,00	45 000,00	20%	7 500,00	45 000,00	41.01	90.01.1	Оптовая торговля
			<i>после изменения:</i>	500,000		90,00	45 000,00		7 500,00	45 000,00		

☐ УКД

Всего: 90 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 15 000,00

Продажи –
 Корректировка
 реализации –
 Корректировка по
 согласованию сторон
 или на основании
 Реализация (акт,
 накладная, УПД) –
 Товары

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024 В 1С

ВКЛАДКА РАСЧЕТЫ

← → ☆ **Корректировка реализации 3 от 14.04.2025** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Печать Создать на основании 📄 ✎ 📄 Чек 📄 ЭДО Еще ?

Вид операции: **Корректировка по согласованию сторон** Организация: **АЙ ДА СОК ООО**

Номер: **0000-000003** от: **14.04.2025 16:00:00** Отражать корректировку: **Во всех разделах учета**

Основание: **Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000023 от 09.12.**

Товары (3) Услуги Агентские услуги **Расчеты** Дополнительно

Зачет аванса: **Автоматически**

Отражение доходов и расходов

Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)

Статья прочих доходов и расходов: **Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом**

← → ☆ **Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом периоде (Прочие доходы и расходы)**

Записать и закрыть Записать

Наименование: **Возврат товаров, реализованных в предыдущем налоговом перио,**

Группа статей: **Прибыль (убыток) прошлых лет**

Вид статьи: **Прибыль (убыток) прошлых лет**

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию: **Документ "Возврат товаров от покупателя"**

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024 В 1С

ПРОВОДКИ

← → ☆ Движения документа: Корректировка реализации 0000-000003 от 14.04.2025 16:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт. Бухгалтерский и налоговый учет (4) Возвраты товаров (1) НДС предъявленный (1)

Проводки

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт	
14.04.2025	41.01 Кол.: 200,000 1 Сок томатный 1л <...> Основной склад	91.01 Кол.: Возврат товаров, реализованных в предыдущ... Сок томатный 1л	10 000,00	10 000,00	10 000,00	✓
14.04.2025	91.02 2 Возврат товаров, реализованных в предыдущ... Сок томатный 1л	62.01 БелВТИ 3 от 09.12.2024 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000023...	18 000,00	15 000,00	18 000,00	Корректировка реализации
14.04.2025	62.01 3 БелВТИ 3 от 09.12.2024 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00002...	62.02 БелВТИ 3 от 09.12.2024 Корректировка реализации 0000-000003 от 14.0...	18 000,00	18 000,00	18 000,00	Выделение аванса покупателя
14.04.2025	19.09 4 БелВТИ Корректировка реализации 0000-000003 от 14.04.2025 16:00:00	91.01 Кол.: Возврат товаров, реализованных в предыдущ... Сок томатный 1л	3 000,00			Корректировка реализации

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024

ВОЗВРАТ КАЧЕСТВЕННОГО ТОВАРА В 1С

Причина корректировки	Декларация по налогу на прибыль	Декларация по НДС	Документ 1С
Возврат качественного товара (договор исполнен сторонами)			
Обратная реализация на основании дополнительного соглашения (п. 1 ст. 39 НК РФ, Письмо Минфина от 06.11.2018 N 03-03-06/1/79496)	Отражается как обычное приобретение товара у поставщика (Письма Минфина от 20.08.2021 N 03-03-06/1/67181, от 06.11.2018 N 03-03-06/1/79496)	В периоде возникновения доходов и расходов по купленным товарам	Текущая: - Раздел 3 стр. 120 - Раздел 8 КВО 01 Поступление (акт, накладная, УПД)
Возврат в рамках договора, по которому товар приобретен - без обратной реализации	Отражается: - сумма выручки с части возвращенного товара - внереализационные расходы, как убыток прошлых лет, выявленный в текущем периоде (пп. 1 п. 2 ст. 265 НК РФ) - стоимость возвращенного товара - внереализационные доходы, как доход прошлых лет, выявленный в текущем	За 2025 - текущая сумма реализации возвращенного товара в расходах: - стр. 300 (301) Приложения N 2 к Листу 02 стоимость возвращенного товара в доходах: - стр. 101 Приложения N 1 к Листу 02	Текущая: - Раздел 3 стр. 120 - Раздел 8 КВО 18 Корректировка реализации - По согласованию сторон

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

Причина корректировки		Декларация по налогу на прибыль	Декларация по НДС	Документ 1С
Изменение стоимости товара в результате ошибки				
Стоимость увеличена	При обнаружении искажений в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, которые привели к недоимке, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период искажения (п. 1 ст. 54 НК РФ, Письмо Минфина от 13.12.2023 N 03-03-06/1/120497)	За 2024 - уточненная уменьшение/увеличение показателей соответствующих строк, по которым отражена реализация	Уточненная: - Раздел 3 стр. 010 - Раздел 9 КВО 01	Корректировка реализации - Исправление в первичных документах
Стоимость уменьшена	В связи с увеличением с 01.01.2025 ставки налога на прибыль с 20 до 25 % уменьшать налоговую базу 2025 года на расходы 2024 года нельзя (Письмо Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786)			

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

Пример

09.12.2024 Организация реализовала 1 000 коробок сока на сумму 90 000 руб. (в т. ч. НДС 20% – 15 000 руб.)

30.04.2025 Цена товара изменена на 10% из-за обнаружения ошибки. В тот же день выставлены исправленный СФ и накладная

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

← → ☆ **Корректировка реализации 31 (испр. 1) от 30.04.2025** 🔗 ⋮ ×

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

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: АЙ ДА СОК ООО | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Исправление №: 1 от: 30.04.2025 16:00:00 | Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000031 от 09.12.

Товары (1) | Услуги | Агентские услуги | Расчеты | Дополнительно

[Подобрать и проверить товары из натурального меха](#)

Добавить | ↑ | ↓ | Еще

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет доходов	Субконто
Сок яблочный 1л <i>до изменения:</i>	1 000,00 шт	90,00	90 000,00	20%	15 000,00	90 000,00	41.01	90.01.1	Оптовая торговля
<i>после изменения:</i>	1 000,00	81,00	81 000,00	20%	13 500,00	81 000,00			

УПД | **Всего:** 81 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 13 500,00

Счет-фактура: 35 (испр. 1) от 30.04.2025

Продажи –
Корректировка реализации –
Исправление в первичных документах
или на основании
Реализация (акт, накладная, УПД) –
Товары

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

ВКЛАДКА РАСЧЕТЫ

← → ☆ **Корректировка реализации 31 (испр. 1) от 30.04.2025** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | ДТ КТ | Печать | Создать на основании | 📄 | 🖋 | 📄 Чек | Еще | ?

Вид операции: Исправление в первичных документах | Организация: АЙ ДА СОК ООО

Исправление №: 1 | от: 30.04.2025 16:00:00 | Отражать корректировку: Во всех разделах учета

Основание: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000031 от 09.1

Товары (2) | Услуги | Агентские услуги | **Расчеты** | Дополнительно

Зачет аванса: Автоматически

Отражение доходов и расходов

Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)

Статья прочих доходов и расходов: **Исправительные записи по операциям прошлых лет**

УПД

Счет-фактура: [35 \(испр. 1\) от 30.04.2025](#)

Всего: 81 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 13 500,00

← → ☆ **Исправительные записи по операциям прошлых лет (Прочие доходы и расходы)**

Записать и закрыть | Записать

Наименование: Исправительные записи по операциям прошлых лет

Группа статей: Прибыль (убыток) прошлых лет

Вид статьи: **Прибыль (убыток) прошлых лет**

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию: Документы "Корректировка поступления" и "Корректировка |

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

ПРОВОДКИ

← → ☆ Движения документа: Корректировка реализации 0000-000004 от 30.04.2025 16:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (2)

Проводки

Добавить ↑ ↓

Уточненная декларация вручную

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
30.04.2025	91.02	62.01	9 000,00		9 000,00
	1 Исправительные записи по операциям прошлых лет Сок яблочный 1л	БелВТИ 3 от 09.12.2024 Реализация (акт, накладная, УПД) 00...	Корректировка реализации	УДАЛИТЬ СУММУ	
30.04.2025	68.02	91.01 Кол.:	1 500,00		
	2 Налог (взносы): начислено / уплачено	Исправительные записи по операция... Сок яблочный 1л	Корректировка реализации		

УМЕНЬШЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

← → ☆ Операция 0000-000020 от 30.04.2025 20:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000020 от: 30.04.2025 20:00:00 Организация: АЙ ДА СОК ООО

Содержание: Уменьшение налога на прибыль за 2024 Сумма операции: -1 500,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	99.01.1 Налог на прибыль и аналогичные платежи	68.04.1 Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно) Федеральный бюджет	-225,00 Уменьшение налога на прибыль за 2024	удалить	
2	99.01.1 Налог на прибыль и аналогичные платежи	68.04.1 Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно) Региональный бюджет	-1 275,00 Уменьшение налога на прибыль за 2024		

Комментарий: Корректировка реализации 35 от 30.04.2025 Ответственный: Главный бухгалтер

Операции – Операции,
введенные вручную

Налог (взносы):
доначислено /
уплачено
(самостоятельно)

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

← → Декларация по налогу на прибыль за 2024 г. К/1 (АЙ ДА СОК ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Проверка ▾ Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить

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

Титульный лист

Раздел 1.1

Раздел 1.2

Раздел 1.3

⊖ Лист 02

⊖ Стр. 1

Прил. 1 к Листу 02

Прил. 2 к Листу 02

Прил. 3 к Листу 02

⊕ Прил. 4 к Листу 02

⊕ Прил. 5 к Листу 02

⊕ Прил. 6 к Листу 02

Приложение 1 к Листу 02

Доходы от реализации и внереализационные доходы

Приложение 1 к Листу 02 включается в состав декларации Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) Номер документа

Лицензия: серия номер вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Выручка от реализации - всего	010	156 000
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	-
выручка от реализации покупных товаров	012	вручную 156 000
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	-
выручка от реализации прочего имущества	014	-

Отчеты –
Регламентированные
отчеты – **Декларация
по налогу на прибыль**

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

☆ **Корректировка ЕНС 0000-000002 от 17.07.2025 22:...**

Провести и закрыть Записать Провести **Дт**
Кт Еще ▾

Номер: 0000-000002 от: 17.07.2025 22:08:52

Организация: АЙ ДА СОК ООО

Вид операции: Начисление налога

Сумма: -1 275,00

Налог: Налог на прибыль, региональный бюджет

Счет налога: 68.04.1

Вид платежа в бюджет: Налог (взносы): доначислено / уплачено

Уровень бюджета: Региональный бюджет

Основание: Корректировка реализации 35 от 30.04.2025

Ответственный: Главный бухгалтер

Комментарий:

☆ **Корректировка ЕНС 0000-000001 от 17.07.2025 22:...**

Провести и закрыть Записать Провести **Дт**
Кт Еще ▾

Номер: 0000-000001 от: 17.07.2025 22:08:25

Организация: АЙ ДА СОК ООО

Вид операции: Начисление налога

Сумма: -250,00

Налог: Налог на прибыль, федеральный бюджет

Счет налога: 68.04.1

Вид платежа в бюджет: Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)

Уровень бюджета: Федеральный бюджет

Основание: Корректировка реализации 35 от 30.04.2025

Ответственный: Главный бухгалтер

Комментарий:

Операции –
Корректировка ЕНС

На дату перерасчета
(при поступлении
денег на ЕНС)

ИЗМЕНЕНИЕ СТОИМОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В 1С

← → ☆ Движения документа: **Корректировка ЕНС 0000-000001** от 17.07.2025 22:08:25

Обновить

Еще ?

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Проводки

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
17.07.2025	68.04.1	68.9	-250,00		
	1 Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		<i>Единый налоговый счет: Начисление налога. Корректировка реализации 35...</i>		
	<u>Федеральный бюджет</u>				

← → ☆ Движения документа: **Корректировка ЕНС 0000-000002** от 17.07.2025 22:08:52

Обновить

Еще ?

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Проводки

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
17.07.2025	68.04.1	68.9	-1 275,00		
	1 Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)		<i>Единый налоговый счет: Начисление налога. Корректировка реализации 35...</i>		
	<u>Региональный бюджет</u>				

Операции –
Корректировка ЕНС
Проводки

КОРРЕКТИРОВКА РЕАЛИЗАЦИИ 2024

ПРИЗНАНИЕ СДЕЛКИ НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОЙ В 1С

Причина корректировки		Декларация по налогу на прибыль	Декларация по НДС	Документ 1С
Признание договора ничтожным (недействительная сделка) (ст. 167 ГК РФ)				
Реализация недействительна с момента совершения. Стороны не признают доходы и расходы	Доходы и расходы не могут быть признаны и не учитываются для целей налогообложения прибыли, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период искажения (ст. 54 НК РФ, Письмо Минфина от 09.01.2024 N 03-03-06/1/170)	За 2024 - уточненная уменьшение/увеличение показателей соответствующих строк, по которым отражена реализация	Уточненная: - Раздел 3 стр. 010 - Раздел 9 КВО 01	Операция - Сторно документа

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В 2025 ГОДУ В 1С

-  [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?](#)
-  [Как отражать корректировку реализации 2024 года в 2025 с учетом письма Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786 в 1С?](#)



ИТОГИ ПО ТЕМЕ

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- Декларация по прибыли за 1 п/г 2025 представляется не позднее 25.07.2025, уплата до 28.07.2025. Порядок заполнения и представления декларации не поменялся
- В 1С при начислении процентов с 2025 используются новые статьи **Прочих доходов и расходов**. Для корректного заполнения ОФР в документах начисления % следует поменять старые статьи Прочих доходов и расходов на новые **с начала года**
- Механизм начисления дивидендов полностью автоматизирован в 1С. Актуальные материалы по выплате дивидендов уже на сайте ([дивиденды](#) и [их выплата ФЛ и ЮЛ](#))

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- В 2025 году из-за повышения ставки налога любые ошибки исправляются в периоде совершения с подачей уточненки (Письмо Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786)
- Для корректировок, которые проводятся в связи с новыми ФХЖ механизм остался прежним. Для каждого случая – свой нюанс, подробности в публикации на сайте