



**ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ
АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ПО УСН
ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025**



**ПОРЯДОК РАСЧЕТА
АВАНСОВ ПО УСН**



ПОДГОТОВКА К НАЧИСЛЕНИЮ АВАНСОВ ПО УСН

- Проверка полноты и корректности ввода первички
- Проверка расчетов с контрагентами
- Перепроведение документов за период
- Установка даты запрета изменения данных (кроме ответственного)
- Проверка с помощью отчетов **Анализ учета по УСН** и **Расходы УСН**
- Сверка расходов и доходов в отчете **Анализ учета по УСН** и **Книге учета доходов и расходов**

НАЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА АВАНСОВ ПО УСН

- Расчет и начисление авансового платежа по УСН в **Закрытии месяца** => проверить проводку по начислению авансов в рег. операции **Расчет налога УСН** и расшифровку расчета в **Справке-расчете авансового платежа по налогу УСН**
- Проверка проводок по переносу УСН на ЕНС в рег. операции **Начисление налогов на единый налоговый счет** в **Закрытии месяца**
- Представить **Уведомление об исчисленных авансовых платежах** из **Задач организации** => проверить сумму авансовых платежей в **Помощнике по УСН**, и отправить уведомление по УСН в ИФНС
- Контроль задолженности и переплаты по налогу в **Задачи организации** – **Единый налоговый платеж** и с помощью стандартных отчетов по ЕНС

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ АВАНСОВ ПРИ УСН

[Главная страница](#) » [1С Бухгалтерия](#) » [УЧЕТ И НАЛОГИ](#) » [УСН](#) » [Порядок расчета и уплаты](#) » [Авансовые платежи по УСН за 1 полугодие 2025 года в 1С \(28.07.25\)](#)

АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО УСН ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025 ГОДА В 1С (28.07.25) [Добавить в избранное](#)

Последнее изменение: 10.07.2025

В статье разберем алгоритм расчета авансовых платежей по налогу на УСН «доходы-расходы» 15% и «доходы» 6% за 1 полугодие 2025 года в программе 1С Бухгалтерия: 8.3:

- откуда в 1С берется информация для расчета авансов по УСН
- в какой последовательности выполнять операции в 1С
- что и как проверить в программе и т. д.

ПОРЯДОК УПЛАТЫ

Авансовые платежи по налогу осуществляются в составе ЕНП до 28 числа первого месяца, следующего за истекшим кварталом ([п. 6, 7 ст. 346.21 НК РФ](#)):

- не позднее 28 апреля
- **не позднее 28 июля**
- не позднее 28 октября

ПОРЯДОК РАСЧЕТА И УПЛАТЫ АВАНСОВ ПРИ УСН



Памятка по начислению авансовых платежей для УСН

Шаг 1. Обновить релиз / платформу до актуальной версии. Установить необходимые патчи.

- [Обновление платформы 1С 8.3](#)
- [Обновление 1С: как обновить конфигурацию самостоятельно](#)
- [Как установить патчи \(исправления\) в 1С](#)

Шаг 2. Закрыть период для редактирования для ВСЕХ сотрудников, которые не участвуют в закрытии месяца.

Операции – Дата запрета изменения данных

- [Дата запрета редактирования в 1С Бухгалтерия 8.3 — где найти, как установить](#)

Шаг 3. Проверить настройки в **Главное – Налоги и отчеты**: в т.ч. ставку УСН (право на пониженную ставку), **карточку Организации** (дату регистрации, коды статистики, подписантов...) и т.д.

- [Как проверить ставку налога при УСН в своем регионе](#)

Шаг 4. Проверить корректность данных подсистемы УСН – все плашки, даже пустые поля.

Отчеты – Анализ учета по УСН

- [Анализ учета по УСН](#)

Отчеты – Расходы УСН

- [Расшифровка расходов на УСН доходы-расходы в 1С](#)



**СРОКИ УВЕДОМЛЕНИЯ
И УПЛАТЫ**



СРОКИ УВЕДОМЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ПРИ УСН

СРОКИ ПОДАЧИ УВЕДОМЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ЗА 1 КВ. 2025

Период	Кто подает	Срок подачи уведомления *	Срок уплаты *	Декларация *
1 квартал	ЮЛ, ИП по авансовым платежам	25 апреля	28 апреля	не подается
полугодие		25 июля	28 июля	не подается
9 месяцев		25 октября (перенос на 27.10.2025)	28 октября	не подается
год	ЮЛ	не подается	28 марта следующего года (перенос на 30.03.2026)	25 марта следующего года (перенос на 27.04.2026)
	ИП	не подается	28 апреля следующего года	25 апреля следующего года

* – если дата выпадает на выходной или праздничный день, окончание срока переносится на ближайший рабочий день (п. 7 ст. 6.1 НК РФ)

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

СРОКИ УВЕДОМЛЕНИЯ И УПЛАТЫ

[🔗 Календарь бухгалтера на III квартал 2025 года](#)

The screenshot displays the BuhExpert website interface. At the top left is the logo "Бухэксперт" with a stylized owl icon. To the right of the logo are two buttons: "Все разделы" with a dropdown arrow and "Поиск по базе знаний". Below this is a blue header bar with the text "1С БУХГАЛТЕРИЯ" and a close button "X". On the left side, there is a vertical navigation menu under the heading "Рубрикаторы". The menu items are: "1С Бухгалтерия" (highlighted with a red box and a red arrow pointing to the right), "1С ЗУП", and "Законодательство". On the right side of the page, there are several content blocks: "Ближайшие семинары 1С БП" and "Записи эфиров 1С БП" at the top; "Календарь Бухгалтера" and "Обзоры ошибок и патчей 1С БП" in the middle; and "ХОЗОПЕРАЦИИ" with sub-items "Подотчетные лица" and "Налоговая реформа 2025" (marked with a fire icon) and "Услуги/Работы сторонние" at the bottom.

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО УСН ЗА 1 КВАРТАЛ 2025

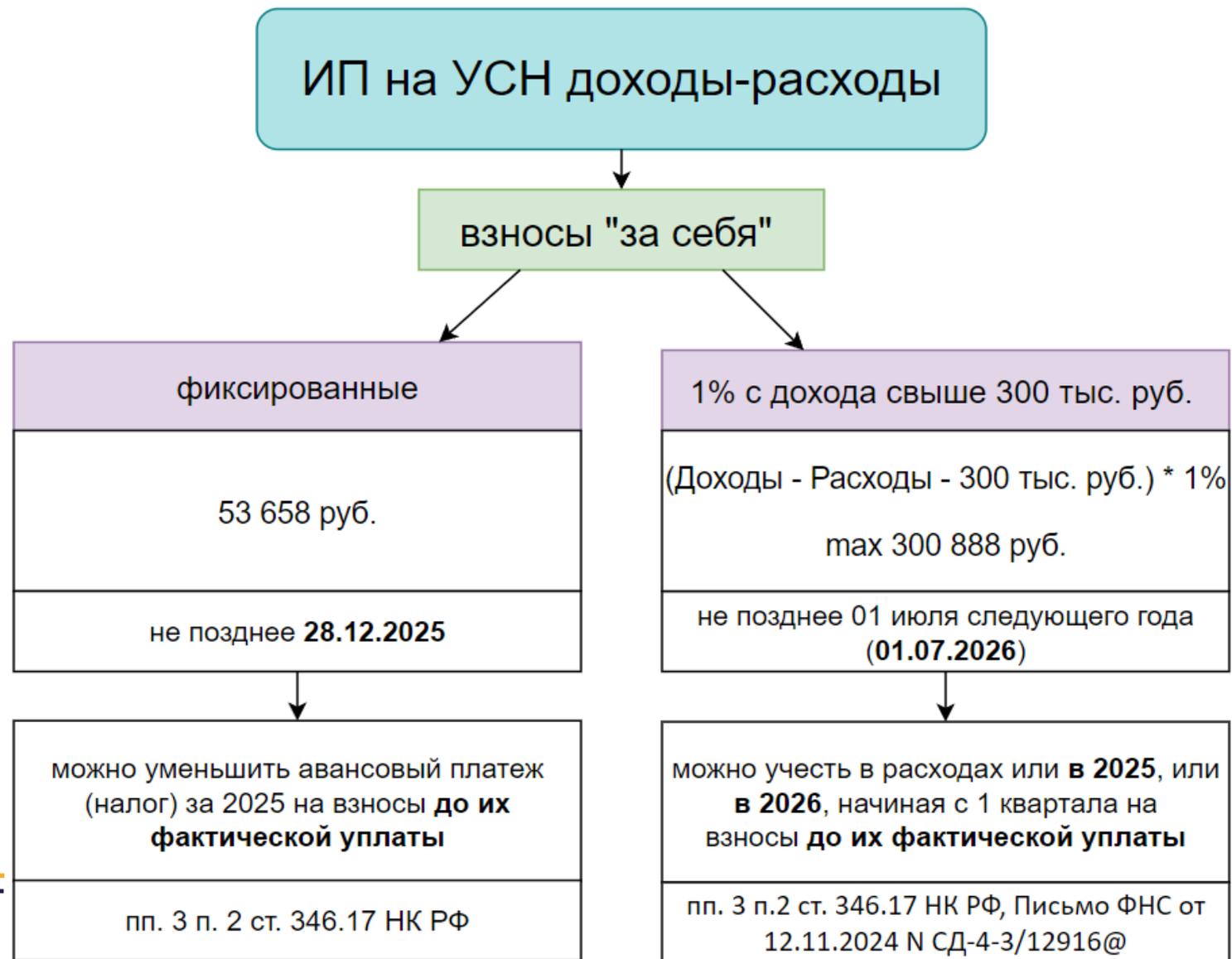
- [!\[\]\(ef9d0f80c5c0f7b4bed9fcc98d310922_img.jpg\) Авансовые платежи по УСН за 1 полугодие 2025 года в 1С \(28.07.25\)](#)
- [!\[\]\(999a5e3fc9b7a6ab64b477dbcd2c0571_img.jpg\) Отчетность по прослеживаемым товарам плательщиков НДС, освобожденных от уплаты налога за 2 квартал 2025 в 1С \(25.07.25\)](#)
- [!\[\]\(4a22a098f67aa2577f972ec4d67f1799_img.jpg\) Сроки уплаты налога при УСН](#)
- [!\[\]\(cc98cec0bccb74dd8513e7d4ab71b1e8_img.jpg\) Единое уведомление и платеж по ЕНС в 1С](#)
- [!\[\]\(387c11e31cceec9930b7807a52410275_img.jpg\) Сведения об уплате налогов в 1С](#)
- [!\[\]\(1f423920fc07e0fbe8e50b3f7eed4a91_img.jpg\) Сроки подачи уведомлений по исчисленным налогам при работе с ЕНС и ЕНП с 2025 года](#)



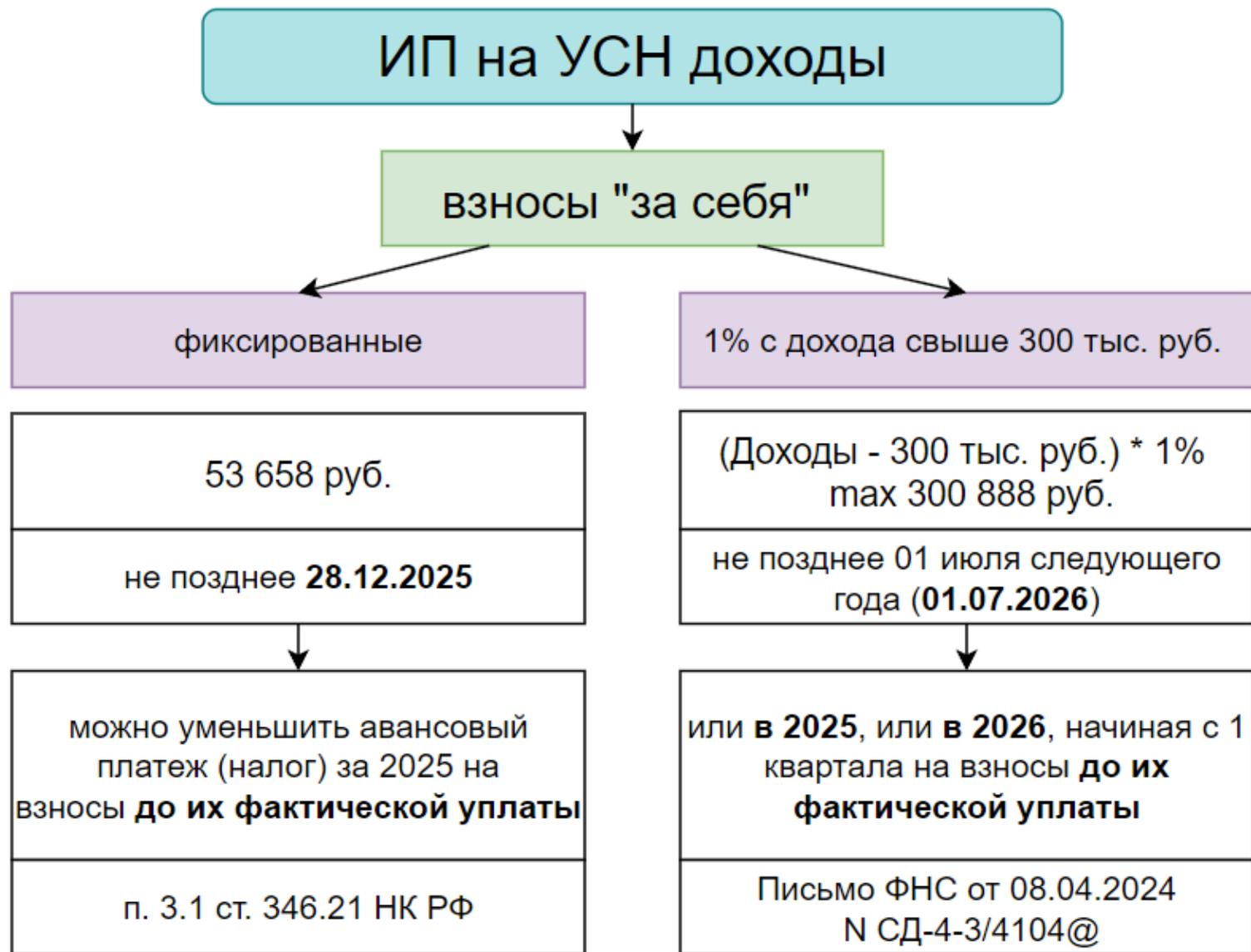
УЧЕТ ФИКСИРОВАННЫХ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ИП НА УСН



ВЗНОСЫ ИП НА УСН ДОХОДЫ-РАСХОДЫ



ВЗНОСЫ ИП НА УСН ДОХОДЫ



МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ВЗНОСЫ ИП НА УСН

- [!\[\]\(998e30a8dcfb35e9b724d9eb41990449_img.jpg\) Расчет налога при УСН за 1 квартал 2025 в 1С. Избегаем штрафов! Какие ошибки допускают бухгалтеры](#)
- [!\[\]\(8c6ce7139abaf965e82cfcdd29561d57_img.jpg\) Учет фиксированных взносов ИП на УСН доходы-расходы с 2025 в 1С](#)
- [!\[\]\(96a405506486b0f93797559b1125a438_img.jpg\) Как ИП на УСН «доходы-расходы» учесть взносы 2024 года за себя, уплаченные в 2025, в 1С?](#)
- [!\[\]\(f4e6160edb62555eca801660f97cce46_img.jpg\) Как ИП на УСН «доходы» учесть взносы 2024 года за себя, уплаченные в 2025, в 1С?](#)



**КРАТКИЙ ОБЗОР И РАЗЪЯСНЕНИЙ
ПО УСН ДЛЯ ИП**

ПРИМЕНЕНИЕ ПОНИЖЕННЫХ СТАВОК НДС 5 И 7 %

ФНС [напомнила](#), что пониженные ставки НДС 5% (7 %)

- применяются последовательно в течение 12 налоговых периодов (три года), начиная с периода подачи первой декларации по НДС с пониженной ставкой
- в этот срок перейти на ставку 20% нельзя

Применение ставки НДС 5% (7 %) прекращается досрочно, если доходы

- окажутся менее 60 млн руб. за предыдущий год
- превысят 450 млн руб. за предыдущий или текущий год

ПРИМЕНЕНИЕ ПОНИЖЕННЫХ СТАВОК НДС 5 И 7 %

Переход со ставки 5% на 7% и обратно не прерывает срок применения (3 года)

Освобождение от НДС прерывает срок применения, и его отсчет начинается заново до утраты оснований для освобождения

ЗА УСЛУГИ 2024 ПЕРВИЧКА СОСТАВЛЕНА В 2025

При УСН НДС предъявлять не надо, если

- услуги оказаны в 2024 году
- закрывающие первичные документы составлены и подписаны после 01.01.2025

Письмо Минфина от 11.04.2025 N 03-07-11/36455

 [Услуги оказаны в 2024, первичка составлена в 2025. Предъявлять ли НДС на УСН?](#)

ПРИЗНАКИ НЕЗАКОННОЙ МИГРАЦИИ

ФНС назвала [признаки фиктивной миграции](#)

- регистрация большого числа физлиц по одному адресу из различных регионов РФ, в том числе в виде долевой собственности
- отсутствие сотрудников компании (ИП) на территории региона
- отсутствие контрагентов компании (ИП) на территории региона
- отсутствие компании (ИП) по юридическому адресу
- отсутствие в новом регионе регистрации контрольно-кассового аппарата (если он был прежнему месту учета)
- отсутствие коммунальных и арендных платежей в новом регионе (при их наличии по прежнему месту учета)
- работа в сферах, не предполагающих деятельности на территории нового региона (сдача недвижимости в аренду, недвижимость на территории иных субъектов и др.)
- проведение по расчетным счетам платежей личного характера, которые осуществлялись не на территории региона, и др.

КРАТКИЙ ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ И РАЗЪЯСНЕНИЙ ПО УСН

ПОДБОРКА НОВОСТЕЙ ПО УСН	ОСНОВАНИЕ
ОБЩИЕ	
Разъяснено, как при торговле через маркетплейсы вести учет на УСН с объектом доходы Обзор новостей по БУ и НУ за 21.06-26.06.2025	<ul style="list-style-type: none"> • Информация ФНС
Суммы, полученные упрощенцем от СФР в качестве возмещения затрат на предупредительные меры (приобретение аптечек для оказания первой помощи работникам) включаются в доходы Обзор новостей по БУ и НУ за 12.06-20.06.2025	<ul style="list-style-type: none"> • Письмо Минфина от 16.04.2025 N 03-11-06/2/38508
Компенсацию, выплаченную работнику за использование личного авто во время служебной командировки, можно учесть в расходах на УСН в пределах лимита Обзор новостей по БУ и НУ за 12.06-20.06.2025	<ul style="list-style-type: none"> • Постановление Правительства от 08.02.2002 N 92 • Письмо Минфина от 24.04.2025 N 03-11-11/41294
С 11 мая 2025 вступили в силу изменения к контрольным соотношениям для декларации по УСН. Добавлены КС 14.1.1-14.1.10 для отчетности, подаваемой за периоды, начиная с 2025 года Обзор новостей по БУ и НУ за 11.04-17.04.2025	<ul style="list-style-type: none"> • Приказ ФНС от 06.03.2025 N ЕД-7-3/173@
ФНС напомнила упрощенцам, что недопустимо переводить компанию (ИП) в регионы с минимальной ставкой УСН лишь для того, чтобы снизить налоговую нагрузку. Переезд должен быть связан с развитием бизнеса в новом регионе. ФНС назвала упрощенцам признаки незаконной миграции	<ul style="list-style-type: none"> • сообщение ФНС
Невозвратные таможенные платежи, относящиеся к импортным товарам, учитываются в расходах УСН по мере реализации этих товаров при условии, что они оплачены иностранному поставщику. Обзор новостей по БУ и НУ за 07.06-13.06.2025	<ul style="list-style-type: none"> • Письмо Минфина от 29.07.2024 N 03-11-11/70455



**Льготы при УСН по региону
регистрации ИП – изменения в 1С**

Льготы при УСН по регистрации ИП

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Организация: Гончаров А. И. ИП

Система налогообложения
Антикризис
УСН
Страховые взносы (ИП)
[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Упрощенная система налогообложения (УСН)
[История изменений](#)
✓ Ставки налога УСН
 Применяются налоговые каникулы ?
Ставка налога: 15,00 %

Ставки УСН в вашем регионе
Могут применяться налоговые каникулы.
Может применяться льготная ставка налога - 5%
[Подробнее](#)

← → ☆ Ставки налога в вашем регионе

45 Курганская обл. Образование дошкольное [Сформировать](#)

УСН (доходы - расходы)

БАЗОВАЯ СТАВКА

15% Базовая ставка налога применяется, если не выполняются условия использования льготных ставок.
[Применить](#)

ЛЬГОТНЫЕ СТАВКИ

5% УСЛОВИЯ:
[Применить](#)

- инвестиционные проекты которых включены в раздел "сопровождаемые" реестра инвестиционных проектов Курганской области.
- налогоплательщики, осуществившие в ходе реализации инвестиционного проекта после 1 января 2019 года капитальные вложения в сумме от 10 миллионов рублей.

Закон Курганской области от 24.11.2009 № 502, Статья 1 п.3

5% УСЛОВИЯ:
[Применить](#)

- зарегистрированных на территории Курганской области после 1 января 2020 года в связи с переименованием соответственно места нахождения организации, места жительства индивидуального предпринимателя.
- зарегистрированные по состоянию на 1 января 2020 года вне территории Курганской области

Закон Курганской области от 24.11.2009 № 502, Статья 1 п.6

Налоговые каникулы

0% УСЛОВИЯ:
[Применить](#)

- средняя численность наемных работников ИП, не должна превышать 15 человек.
- Льготная ставка применяется в течение 2 лет с момента регистрации ИП.
- Доходы по льготным видам деятельности должны быть не менее 70% от всех доходов.

Закон Курганской области от 26 мая 2015 г. N 41 (ред. от 27.11.2024г), Статья 1, приложение 1

Главное – Налоги и отчеты – УСН

Льготы при УСН по регистрации ИП

Упрощенная система налогообложения (УСН)

Применить с: ... [Отмена](#)

✓ Ставки налога УСН

Применяются налоговые каникулы ?

Ставка налога: % (льготная)

Льгота применяется на основании статьи [закона субъекта РФ](#)

Номер статьи:	<input type="text" value="1"/>	Пункт:	<input type="text" value="3"/>	Подпункт:	<input type="text"/>
---------------	--------------------------------	--------	--------------------------------	-----------	----------------------

[Пример заполнения](#)

Порядок признания доходов

Порядок признания расходов

Ставки УСН в вашем регионе
Могут применяться налоговые каникулы.
Может применяться льготная ставка налога - 5%
[Подробнее](#)

Главное – Налоги и отчеты – УСН

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ЛЬГОТЫ ПРИ УСН ПО РЕГИОНУ РЕГИСТРАЦИИ ИП

-  [Налоговые ставки по УСН](#)
-  [Налоговые каникулы ИП](#)
-  [Кто из упрощенцев попадет с 2025 года под новые правила переезда по ставке УСН?](#)



УЧЕТ ИП ПРИ УСН С НДС В 1С



**ОПЛАТА КАРТАМИ
ПОПАДАЕТ В ДОХОД
УСН ВМЕСТЕ С НДС**



ОПЛАТА КАРТАМИ ПОПАДАЕТ В ДОХОД УСН С НДС

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000043 от 07.07.2025 13:05:34 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** Прочие расчеты (1)

Еще ▾

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего		Первичный документ
• 1	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "СБЕРБАНК ПАО " по договору "Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024". <u>Предъявленный покупателям НДС в сумме 7 523,81 руб. исключен из доходов.</u> Комиссия банка на сумму 2 000,00 руб. включена в расходы.	150 476,19	2 000,00		156 000,00	Тимофеев С. П. ИП	07.07.2025, № 43

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000043 от 07.07.2025 13:05:34 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) **Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)** Прочие расчеты (1)

Еще ▾

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего		Первичный документ
• 1	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "СБЕРБАНК ПАО " по договору "Договор эквайринга № 78 от 10.03.2025". Комиссия банка на сумму 2 000,00 руб. включена в расходы.	158 000,00	2 000,00		156 000,00	Тимофеев С. П. ИП	07.07.2025, № 43

Ошибка: при поступлении оплаты по картам не исключен из дохода НДС, предъявленный покупателям

Банк и касса –
Банковские выписи –
Поступление на
расчетный счет с
видом операции
Поступление по
платежным картам

ОПЛАТА КАРТАМИ ПОПАДАЕТ В ДОХОД УСН С НДС

Причины ошибки

- нарушена хронология проведения документов
- в документах **Отчет о розничных продажах** и **Оплата по платежной карте** указан разный **Вид оплаты**
- выбран неверный договор с банком при зачислении выручки

Индикатор ошибки – отрицательные остатки

- по счету 57.03
- По регистру Прочие расчеты

ОПЛАТА КАРТАМИ ПОПАДАЕТ В ДОХОД УСН С НДС

Параметры: Период: 01.01.2025 - 31.12.2025
 Тип объекта: Регистр накопления
 Имя объекта: Прочие расчеты
 Имя таблицы: Остатки и обороты
 Выводить количество подчиненных записей: Нет
 Отбор: Организация Равно "Тимофеев С. П. ИП" И
 Счет учета Равно "57.03"

Организация	Счет учета	Контрагент	Расчетный документ	Договор контрагента	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
					Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Тимофеев С. П. ИП	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Поступление на расчетный счет 0000-000044 от 26.05.2025 11:00:00	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024			158 000,00	-158 000,00
					нарушена последовательность			
Тимофеев С. П. ИП	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Отчет о розничных продажах 0000-000012 от 26.05.2025 12:00:00	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024		158 000,00		158 000,00
Тимофеев С. П. ИП	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Отчет о розничных продажах 0000-000011 от 07.07.2025 12:44:22	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024		158 000,00		158 000,00
Тимофеев С. П. ИП	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Поступление на расчетный счет 0000-000043 от 07.07.2025 13:05:34	Договор эквайринга № 78 от 10.03.2025			158 000,00	-158 000,00
					ошибка в договоре			

Отчеты –
Универсальный отчет
 по регистру **Прочие**
расчеты

ОПЛАТА КАРТАМИ ПОПАДАЕТ В ДОХОД УСН С НДС

← → ☆ **Операция 0000-000001 от 11.07.2025 12:00:00** 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | | |

Номер: от: Организация: ▼ 📄

Содержание: Сумма операции:

АТ Бухгалтерский и налоговый учет 📁 Прочие расчеты (2)

↑ ↓ Еще ▾

N	Вид движения	Счет учета	Контрагент	Расчетный документ	Договор контрагента	Сумма
1	Расход	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Отчет о розничных продажах 0000-000012 от 26.05.2025 12:00:00	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	158 000,00
2	Расход	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Поступление на расчетный счет 0000-000044 от 26.05.2025 11:00:00	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	-158 000,00

Операции –
Операция, введенная
вручную

В закрытом периоде
нарушена
последовательность
проведения
документов

ОПЛАТА КАРТАМИ ПОПАДАЕТ В ДОХОД УСН С НДС

← → ☆ Операция 0000-000002 от 11.07.2025 12:00:01 *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка [иконки] Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 11.07.2025 12:00:01 Организация: Тимофеев С. П. ИП

Содержание: Исправление ошибки в № договора эквайринга Сумма операции: 158 000,00

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Прочие расчеты (2)

Добавить [↑ ↓] Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	57.03 СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 78 от 10.03.2025	57.03 СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	158 000,00

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Прочие расчеты (2)

Добавить [↑ ↓] Еще ▾

N	Вид движения	Счет учета	Контрагент	Расчетный документ	Договор контрагента	Сумма
1	Расход	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Отчет о розничных продажах 0000-000011 от 07.07.2025 12:44:22	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	158 000,00
2	Расход	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Поступление на расчетный счет 0000-000043 от 07.07.2025 13:05:34	Договор эквайринга № 78 от 10.03.2025	-158 000,00

Операции –
Операция, введенная
вручную

В закрытом периоде
выбран неверный
договор контрагента

ОПЛАТА КАРТАМИ ПОПАДАЕТ В ДОХОД УСН С НДС

Отчеты –
**Универсальный
отчет по регистру
Прочие расчеты**

Параметры: Период: 01.01.2025 - 31.12.2025
Тип объекта: Регистр накопления
Имя объекта: Прочие расчеты
Имя таблицы: Остатки и обороты
Выводить количество подчиненных записей: Нет
Отбор: Организация Равно "Тимофеев С. П. ИП" И
Счет учета Равно "57.03"

Организация	Счет учета	Контрагент	Расчетный документ	Договор контрагента	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
					Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Тимофеев С. П. ИП	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Отчет о розничных продажах 0000-000012 от 26.05.2025 12:00:00	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024		158 000,00	158 000,00	
Тимофеев С. П. ИП	57.03	СБЕРБАНК ПАО	Отчет о розничных продажах 0000-000011 от 07.07.2025 12:44:22	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024		158 000,00	158 000,00	

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ОПЛАТА КАРТАМИ ПОПАДАЕТ В ДОХОД УСН С НДС

-  Реализация товаров в розницу через автоматизированную торговую точку при УСН с НДС 5%, 7%: оплата платежной картой в 1С
-  При розничных продажах на УСН из дохода не вычитается НДС в 1С



**ВЫЧЕТ НДС ПРИ
СТАВКЕ 5% НА УСН**



ВЫЧЕТ НДС ПРИ СТАВКЕ 5% НА УСН

При УСН можно заявить к вычету НДС при ставке 5% (Письмо ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@)

- исчисленный с полученных авансов при их зачете в счет отгрузки
- при возврате аванса покупателю, если договор расторгнут / изменен
- при возврате товаров / отказе от них (в т. ч. по работам, услугам)
- при корректировке цены товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

 [Есть ли на УСН право вычета входящего НДС при применении ставок 5 и 7%?](#)

ВЫЧЕТ НДС ПРИ СТАВКЕ 5% НА УСН

КВО в графе 2 Книги покупок	Операция
22	зачет ранее полученного аванса
22	возврат аванса покупателю-плательщиком НДС
18	возврат товара покупателем-плательщиком НДС
17	возврат аванса физлицу
17	возврат товара физлицом
16	возврат аванса ЮЛ или ИП, которые не платят НДС, но был выставлен СФ
16	возврат товара ЮЛ или ИП, которые не платят НДС



[Коды видов операций по НДС в книге покупок и книге продаж](#)

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

Пример

ИП на УСН доходы-расходы с НДС 5% в **1** квартале получил аванс от покупателя в сумме 105 000 руб. и оформил счет-фактуру выданный
Во **2** квартале оказаны услуги в счет ранее полученной предоплаты

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000026 от 16.06.2025 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть 🔄 Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3) 📁 НДС Продажи (1) 📁 Реализация услуг (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
16.06.2025	62.02	62.01	105 000,00
	1 МАНУФАКТУРА ООО Договор услуг № 3 от 17.01.2025 Поступление на расчетный счет 0000-000027 от 17.01.2025 12:00:01	МАНУФАКТУРА ООО Договор услуг № 3 от 17.01.2025 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000026 от 16.06.2025 12:00:00	Зачет аванса покупателя
16.06.2025	62.01	90.01.1 <i>Кол.:</i> 1,000	105 000,00
	2 МАНУФАКТУРА ООО Договор услуг № 3 от 17.01.2025 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000026 от 16.06.2025 12:00:00	Информационно-консультационные услуги 5% Информационно-консультационные услуги	Реализация услуг
16.06.2025	90.03	68.02	5 000,00
	3 Информационно-консультационные услуги 5%	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг

Продажи –
Реализация (акты,
накладные, УПД) –
Услуги (акт, УПД)

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2025 16:38:15

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Заполнить документ

Номер: 0000-000002 от: 30.06.2025 16:38:15 Организация: Тимофеев С. П. ИП

Вычеты НДС

Полученные авансы (1) Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ Заполнить

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС	Запись доп. листа	Корректируемый период	Исправленный счет-фактура
1	МАНУФАКТУРА ООО	Поступление на расчетный счет 0000-000027 от 17.01.2025	Зачет аванса	16.06.2025	100 000,00	5/105	5 000,00	<input type="checkbox"/>		
					100 000,00		5 000,00			

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 30.06.2025

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	68.02	76.АВ	5 000,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	МАНУФАКТУРА ООО Поступление на расчетный счет 0000-000027 от 17.01.2025 12:00:01	Вычет НДС по предоплате

Операции –
Регламентные
операции НДС –
Формирование
записей книги
покупок

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

Отчеты – Книга покупок

КНИГА ПОКУПОК

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	22	6 от 31.03.2025						ИП Тимофеев С. П.	772974317965				105 000,00	5 000,00				

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

- [!\[\]\(f6edc556ac4f638bd190faffd75655f2_img.jpg\) Реализация товаров на УСН со ставками НДС 5%, 7% с 2025 года в 1С](#)
- [!\[\]\(c8d88c42ca0d96977e46ac6e09b22f9b_img.jpg\) Реализация услуг: оплата аванса платежной картой через интернет при УСН с НДС в 1С](#)
- [!\[\]\(f75b488b008c89805d80a7f537fbce6d_img.jpg\) Документ Формирование записей книги покупок в 1С](#)
- [!\[\]\(92eb7146e24b8fd7f17eac98e65a31b0_img.jpg\) Как исчислить и принять в зачет НДС с авансов полученных на УСН с НДС в 1С?](#)
- [!\[\]\(9045fff0cf0e2f024686c6d84d8e8c65_img.jpg\) Как оформить счет-фактуру на аванс полученный на УСН с НДС в 1С?](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

- 🔗 При каких условиях ИП на УСН должен платить НДС?
- 🔗 Как учитывать НДС с авансов, полученных от покупателей, при переходе с ОСНО на УСН с освобождением по ст. 145 НК РФ в 1С?
- 🔗 Какая сумма дохода отражается в КУДиР на УСН, если получена частичная предоплата от покупателя?
- 🔗 Можно ли упрощенцу принять к вычету НДС по остаткам товара после перехода на работу с НДС?

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ВОЗВРАТ АВАНСА

Пример

ИП на УСН доходы-расходы с НДС 5% в **1** квартале получил аванс от покупателя в сумме 105 000 руб., оформил счет-фактуру

Во **2** квартале договор расторгнут и предоплата возвращена контрагенту

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ВОЗВРАТ АВАНСА

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000072 от 20.06.2025

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
20.06.2025	62.02	51	105 000,00
	1 РИВЬЕРА ООО	40802810100000089323, ПАО Сбербанк	
	Договор услуг № 4 от 17.03.2025	Возврат покупателям	
	Поступление на расчетный счет 0000-000040 от 17.03.2025 12:00:02		

Банк и касса –
Банковские выписки
– Списание с
расчетного счета вид
операции Возврат
покупателю

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 30.06.2025 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести **Дт** **Кт** Заполнить документ

Номер: 0000-000003 от: 30.06.2025 23:59:59 Организация: Тимофеев С. П. ИП

Вычеты НДС

Полученные авансы (1) Уменьшение стоимости реализации

Добавить ↑ ↓ Заполнить

N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС	Запись доп. листа	Корректируемый период	Исправленный счет-фактура
1	РИВЬЕРА ООО	Поступление на расчетный счет 0000-000040 от 17.03.2025 12:00:02	Возврат аванса	20.06.2025	100 000,00	5/105	5 000,00	<input type="checkbox"/>		
					100 000,00		5 000,00			

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 30.06.2025 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт **Кт** Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1)

Еще ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	68.02	76.АВ	5 000,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	РИВЬЕРА ООО	Вычет НДС по предоплате
		Поступление на расчетный счет 0000-000040 от 17.03.2025 12:00:02	

Операции –
Регламентные
операции НДС –
Формирование
записей книги
покупок

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ЗАЧЕТ АВАНСА

Отчеты – Книга покупок

КНИГА ПОКУПОК

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупки по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	22	9 от 17.03.2025						ИП Тимофеев С. П.	772974317965				105 000,00	5 000,00				
													Всего	5 000,00				

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ВОЗВРАТ АВАНСА

-  [Получение и возврат аванса от покупателя на УСН с НДС в 1С](#)
-  [Вычет НДС при возврате аванса от покупателя в 1С](#)

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ВОЗВРАТ ТОВАРА

Пример

ИП на УСН доходы-расходы с НДС 5% в 1 квартале реализовал товары покупателю

Во 2 квартале покупатель выявил в партии некачественные товары (5 шт.) и вернул их продавцу

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ВОЗВРАТ ТОВАРА

← → ☆ Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 29.05.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (5) Книга учета доходов и расходов (раз... Возвраты товаров (1) НДС Покупки (1) Расходы при УСН (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
29.05.2025	90.02.1 1 Оптовая торговля	41.01 Вентилятор Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000008 от 31.01.2025 23:59:59	Кол.: -5,000 -6 000,00
29.05.2025	62.01 2 ДИДЖИТАЛ ООО Договор поставки № 2 от 31.01.2025 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 27.03.2025 12:00:02	90.01.1 Оптовая торговля 5% Вентилятор	Кол.: -5,000 -7 875,00
29.05.2025	62.02 3 ДИДЖИТАЛ ООО Договор поставки № 2 от 31.01.2025 Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 29.05.2025 12:00:00	62.01 ДИДЖИТАЛ ООО Договор поставки № 2 от 31.01.2025 Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 27.03.2025 12:00:02	-7 875,00
29.05.2025	90.03 4 Оптовая торговля 5%	19.03 ДИДЖИТАЛ ООО Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 29.05.2025 12:00:00	-375,00
29.05.2025	68.02 5 Налог (взносы): начислено / уплачено	19.03 ДИДЖИТАЛ ООО Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 29.05.2025 12:00:00	375,00

Продажи – Возвраты от покупателей с видом Товары

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ВОЗВРАТ ТОВАРА

Отчеты – Книга покупок

КНИГА ПОКУПОК

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	18	5 от 27.03.2025		10 от 29.05.2025				ИП Тимофеев С. П.	772974317965				7 875,00	375,00				

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – ВОЗВРАТ ТОВАРА

-  [Возврат товаров у поставщика на УСН со ставками НДС 5%, 7% с 2025 года в 1С](#)

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – СНИЖЕНИЕ ЦЕНЫ

Пример

ИП на УСН доходы-расходы с НДС 5% в 1 квартале реализовал товары покупателю

Во 2 квартале по соглашению сторон была уменьшена стоимость отгруженных товаров

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – СНИЖЕНИЕ ЦЕНЫ



☆ Движения документа: Корректировка реализации 0000-000001 от 15.05.2025 12:00:00



Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3)

НДС предъявленный (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
15.05.2025	62.01	90.01.1 Кол.:	-13 125,00
	1 ДИДЖИТАЛ ООО	Оптовая торговля	Корректировка реализации
	Договор поставки № 2 от 31.01.2025	5%	
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 31.01.2025 23:59:59	Вентилятор	
15.05.2025	62.01	62.02	13 125,00
	2 ДИДЖИТАЛ ООО	ДИДЖИТАЛ ООО	Выделение аванса покупателя
	Договор поставки № 2 от 31.01.2025	Договор поставки № 2 от 31.01.2025	
	Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 31.01.2025 23:59:59	Корректировка реализации 0000-000001 от 15.05.2025 12:00:00	
15.05.2025	90.03	19.09	-625,00
	3 Оптовая торговля	ДИДЖИТАЛ ООО	Корректировка реализации
	5%	Корректировка реализации 0000-000001 от 15.05.2025 12:00:00	

Продажи –
Корректировка
реализации с видом
Корректировка по
согласованию сторон

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – СНИЖЕНИЕ ЦЕНЫ

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000004 от 30.06.2025 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Заполнить документ

Номер: 0000-000004 от: 30.06.2025 23:59:59 Организация: Тимофеев С. П. ИП

Вычеты НДС

Полученные авансы **Уменьшение стоимости реализации (2)**

Добавить ↑ ↓ Заполнить

N	Поставщик	Документ корректировки	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС	Запись доп. листа	Корректируемый период	Исправленный счет-фактура
1	ДИДЖИТАЛ ООО	Корректировка реализации 0000-000001 от 15.05.2025 12:00:00	Товары	12 500,00	5%	625,00	19.09	<input type="checkbox"/>		
				12 500,00		625,00				

Операции –
Регламентные операции
НДС – Формирование
записей книги покупок

← → ☆ Движения документа: Формирование записей книги покупок 0000-000004 от 30.06.2025

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

Еще - ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	68.02	19.09	625,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	ДИДЖИТАЛ ООО	НДС
		Корректировка реализации 0000-000001 от 15.05.2025 12:00:00	

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – СНИЖЕНИЕ ЦЕНЫ

Отчеты – Книга покупок

КНИГА ПОКУПОК

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистрационный номер или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Код количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС, в рублях	
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	18	3 от 31.01.2025		11 от 15.05.2025			ИП Тимофеев С. П.	772974317965				13 125,00	625,00					

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ВЫЧЕТ НДС 5% НА УСН – СНИЖЕНИЕ ЦЕНЫ

 [Изменение стоимости в учете продавца и покупателя](#)



**УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП
В 1С**

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

ПСН может применять только ИП по определенным видам деятельности при (ст. 346.43, п.5, пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ)

- численности работников не более 15 чел
- доходах не более 60 млн руб. за текущий или предыдущий год

Патент можно уменьшить на фиксированные взносы и взносы в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. руб. за текущий год независимо от их фактической уплаты (пп. 1 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ)

Патент также можно уменьшить на уплаченные взносы за работников. При наличии сотрудников действует ограничение – не более 50% платежа по ПСН (п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ)

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

Пример

ИП без работников совмещает УСН и ПСН

- патент на период с 01.04.2025 по 30.09.2025
- сумма налога по патенту – 90 247 руб.
- уведомление на уменьшение платежа за патент на СВ ранее не подавалось

ИП планирует полностью уменьшить первый платеж по патенту в сумме 30 082 руб.

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

← → ☆ Движения документа: Патент №4512789 на Апрель 2025 г. - Сентябрь 2025 г. 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ДТ Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Расчет начисления налогов на ЕНС (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
<u>01.04.2025</u>	99.01.2	68.14	90 247,00
1	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начисление налога по патенту: Торговля
<u>30.06.2025</u>	68.14	68.90	30 082,00
2	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога по патенту Торговля
<u>30.09.2025</u>	68.14	68.90	60 165,00
3	Налог (взносы): начислено / уплачено		Единый налоговый счет: Начисление налога по патенту Торговля

Главное – Налоги и отчеты – Патенты – Список патентов

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

← → ★ Уменьшение налога по патентной системе налогообложения

Период: < 2025 >

Организация: [Ватугин О. А. ИП](#)

Налоговая инспекция: [ИФНС России № 13 по г.Москве](#)

Налог по патенту можно уменьшить на сумму страховых взносов, для этого подайте уведомление в налоговую инспекцию

Уменьшение налога

Взносы, подлежащие уплате (фиксированные): [34 352](#)

Уменьшено ранее: 0

Доступно = Взносы, подлежащие уплате - Уменьшено ранее: [34 352](#)

Взносы, подлежащие уплате

Доля доходов по патенту: **Доля фактического дохода по всем патентам в общем доходе (УСН+ПСН)** 39,76%

Взносы, подлежащие уплате:

- Остаток за прошлый год: 0
- Единый тариф: 53 658
- С доходов: [32 741](#)

Всего = (Остаток за прошлый год + Единый тариф + С доходов) * Доля доходов по патенту
(0 + 53 658 + 32 741) * 39,76%

Указать сумму взноса для уменьшения налога:

OK Отмена

Главное – Налоги и отчеты – Патенты – Список патентов – кнопка **Оплатить**

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

Взносы, подлежащие уплате

Доля доходов по патенту:	39,76%
Взносы, подлежащие уплате:	
Остаток за прошлый год:	0
Единый тариф:	53 658
С доходов:	32 741
Всего = (Остаток за прошлый год + Единый тариф + С доходов) * Доля доходов по патенту (0 + 53 658 + 32 741) * 39,76%	34 352

Указать сумму взноса для уменьшения налога:

← → **Взносы за себя с доходов за 2025 г.** ⋮ ×

Организация: Ватугин О. А. ИП

Показатели расчета

Доходы по УСН:	<u>549 900,00</u>	Сумма расхода УСН:	<u>479 863,85</u>
Потенциальный доход:	<u>3 504 109,59</u>	если патент на неполный год, ПД рассчитывается с учетом кол-ва дней действия патента	
Предельная сумма взноса:	300 888,00		

Расчет суммы взноса

1. Доходы = Доходы по УСН + Потенциальный доход (549 900,00 + 3 504 109,59)	4 054 009,59
2. Сумма взноса = (Доходы - Расходы УСН - 300 000,00) * 1% (4 054 009,59 - 479 863,85 - 300 000,00) * 1%	32 741,46

Главное – Налоги и отчеты – Патенты – Список патентов – кнопка **Оплатить**

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

Взносы, подлежащие уплате		⋮	□	×
Доля доходов по патенту:			39,76%	
Взносы, подлежащие уплате:				
Остаток за прошлый год:			0	
Единый тариф:			53 658	
С доходов:			<u>32 741</u>	
Всего = (Остаток за прошлый год + Единый тариф + С доходов) * Доля доходов по патенту (0 + 53 658 + 32 741) * 39,76%			34 352	
<input checked="" type="checkbox"/> Указать сумму взноса для уменьшения налога:			30 082	
			OK	Отмена

**сумму взносов можно скорректировать вручную -
передвиньте переключатель, чтобы поле стало
активным**

Главное – Налоги и отчеты – Патенты – Список патентов – кнопка **Оплатить**

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

← → ★ Уменьшение налога по патентной системе налогообложения

Период: < 2025 >

Организация: [Ватугин О. А. ИП](#)

Налоговая инспекция: [ИФНС России № 13 по г. Москве](#)

Налог по патенту можно уменьшить на сумму страховых взносов, для этого подайте уведомление в налоговую инспекцию

Уменьшение налога

Взносы, подлежащие уплате (фиксированные):  30 082

Уменьшено ранее: 0

Доступно = Взносы, подлежащие уплате - Уменьшено ранее: 30 082

Патенты

Сумма уменьшения налогового платежа распределяется между патентами в порядке сроков их оплаты [Изменить порядок](#)

Торговля

Патент №4512789 на Апрель 2025 г. - Сентябрь 2025 г.: 30 082

Перевозки

Патент №32451689 на 2025 г.: 0

Сформировать уведомление

☆ Порядок патентов   

↑ ↓ выберите патент для уменьшения платежа

Патенты
Патент №4512789 на Апрель 2025 г. - Сентябрь 2025 г.
Патент №32451689 на 2025 г.

OK Отмена

Главное – Налоги и отчеты – Патенты – Список патентов – кнопка **Оплатить**

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

← → ☆ Уведомление об уменьшении налога по патенту 00000000005 от 02.06.2025

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | АТ КТ | Проверка | Отправить | Выгрузить | Еще

Номер: 00000000005 от: 02.06.2025 0:00:00 Организация: Вагутин О. А. ИП

Налоговый орган: [ИФНС России № 13 по г.Москве](#)

Всего расходов: 30 082

Добавить | ↑ ↓ | Еще

N	Деятельность по патенту	Патент	Уменьшено ранее	Сумма
1	Торговля	Патент №4512789 на Апрель 2025 г. - Сентябрь 2025 г.		30 082

← → ☆ Движения документа: Уведомление об уменьшении налога по патенту 00000000005 от 02.06.2025 ...

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Расчет начисления налогов на ЕНС (1) | Уменьшение налога по патенту (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
<u>02.06.2025</u>	99.01.2	68.14	-30 082,00
	1	Налог на прибыль и аналогичные платежи	Налог (взносы): начислено / уплачено
			Начисление налога по патенту: Торговля
<u>30.06.2025</u>	68.14	68.90	-30 082,00
	2	Налог (взносы): начислено / уплачено	Единый налоговый счет: Начисление налога по патенту Торговля

Отчеты –
Уведомления,
сообщения и
заявления

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

УМЕНЬШЕНИЕ ПСН НА ВЗНОСЫ ИП

-  Как ИП уменьшить УСН «доходы» на взносы при совмещении УСН и патента, если доля дохода УСН поменялась в 1С?



**АВАНСЫ ПО ЭКВАЙРИНГУ ПРИ
СОВМЕЩЕНИИ УСН И ПСН**

АВАНС ПО ПАТЕНТУ ПРИ УСН + ПСН

Пример

29 июня оплачено платежной картой в розничной точке на патенте 31 500 руб., возвращено покупателю – 1 000 руб.

30 июня поступила выручка по договору эквайринга 30 000 руб. (1 500 – удержана комиссия) без учета возврата

АВАНС ПО ПАТЕНТУ ПРИ УСН + ПСН

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 30.06.2025 0:00:00

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

Дата: 30.06.2025 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 354 от: 27.03.2025 Организация: Ватугин О. А. ИП

Вид операции: Поступление по платежным картам

Платательщик: СБЕРБАНК ПАО

Сумма без комиссии: 30 000,00 Разбить платеж

Комиссия: 1 500,00

Счет расчетов: 57.03 Счет затрат: 91.02

Статья доходов: Оплата от покупателей Прочие доходы и расходы: Расходы на услуги банков

Договор: Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024 Реализуемые активы:

Аванс в НУ: Доход по патенту "Торговля" Подразделение:

Код валютной операции: Доход УСН огашение задолженности: Автоматически

Назначение платежа: Доход комитента ИДС

Доход по патенту "Перевозки"

Доход по патенту "Торговля"

Создать патент ...

Банк и касса –
Банковские выписи –
Поступление на
расчетный счет с
видом операции
Поступление по
платежным картам

АВАНС ПО ПАТЕНТУ ПРИ УСН + ПСН

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 30.06.2025 0:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак Кт Бухгалтерский и налоговый учет (5)

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Книга учета доходов (патент) (2)

Прочие расчеты (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	51	57.03	30 000,00
1	40702810100000032881, ПАО Сбербанк Оплата от покупателей	СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	Поступление денежных средств за 27.03.2025, без НДС по вх.д. 354 от 27.03.2025
30.06.2025	91.02	57.03	500,00
2	Расходы на услуги банков <...>	СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	Поступление денежных средств за 27.03.2025, без НДС по вх.д. 354 от 27.03.2025
30.06.2025	91.02	57.03	1 000,00
3	Расходы на услуги банков <...>	СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	Поступление денежных средств за 27.03.2025, без НДС по вх.д. 354 от 27.03.2025
30.06.2025	4 Аванс в сумме возврата покупателю	УСН.03 СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024 Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 30.06.2025 0:00:00	1 000,00 Расчеты по деятельности на патенте
30.06.2025	5	УСН.03 СБЕРБАНК ПАО Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024 Отчет о розничных продажах 0000-000008 от 29.06.2025 0:00:00	30 500,00 Расчеты по деятельности на патенте

Банк и касса –
Банковские выписи –
Поступление на
расчетный счет с
видом операции
Поступление по
платежным картам

АВАНС ПО ПАТЕНТУ ПРИ УСН + ПСН

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000017 от 30.06.2025 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Книга учета доходов (патент) (2) Прочие расчеты (2)

Еще

N	Содержание	Доходы	Расходы в т.ч. входящий НДС	Доходы (ЕНВД) в т.ч. возврат	Доходы всего Расходы всего	Организация	Вид расхода Первичный документ	Строка документа Табличная часть	Этап...	Контрагент Договор	Тип оплаты

Бухгалтерский и налоговый учет (5) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Книга учета доходов (патент) (2) Прочие расчеты (2)

Еще

N	Патент	Доходы	Содержание	Реквизиты первичного документа	Этап проведения	Контрагент	Договор
1	Торговля	30 500,00	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "СБЕРБАНК ПАО" по договору "Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024"	27.03.2025, № 354		СБЕРБАНК ПАО	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024
2	Торговля	1 000,00	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "СБЕРБАНК ПАО" по договору "Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024"	27.03.2025, № 354		СБЕРБАНК ПАО	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024

Банк и касса –
Банковские выписи –
Поступление на
расчетный счет с
видом операции
Поступление по
платежным картам

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

АВАНС ПО ПАТЕНТУ ПРИ УСН + ПСН

-  Поступления по платежным картам у ИП при совмещении УСН (ОСНО) и ПСН в 1С



**РАЗДЕЛЕНИЕ ДОХОДА ПО
ДОГОВОРУ ЭКВАЙРИНГА**

АВАНС ПО ПАТЕНТУ ПРИ УСН + ПСН

Пример

ИП на УСН (доходы-расходы) и ПСН (2 патента)

30 июня проведено два **Отчета о розничных продажах:**

по патенту (5 000 руб.) и УСН (6 000 руб.)

01 июля поступила выручка по договору эквайринга 11 000 руб. — одной суммой

РАЗДЕЛЕНИЕ ДОХОДА ПО ЭКВАЙРИНГУ

← → ☆ Функциональность программы

Поиск функциональности x **Расчеты**

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

Расчеты с покупателями и поставщиками
Учет задолженности покупателей и полученных от покупателей авансов, нашей задолженности перед поставщиками и авансов, выданных покупателям.
Счета, акты и накладные от поставщиков, авансовые отчеты

Управление зачетом авансов и погашением задолженности
Возможность выбора конкретных документов при зачете авансов и погашении задолженности, отражение взаимозачетов документом "Корректировка долга"

Факторинговые операции Полный интерфейс
Возможность отражать расчеты через факторинговую компанию

Реестры выплат самозанятым Полный интерфейс
Оформление реестра для передачи в банк при выплате самозанятым

[Учет по договорам](#)

[Планирование платежей](#)

Функциональность, которая используется и не может быть отключена:
[Расчеты с покупателями и поставщиками](#)
[Управление зачетом авансов и погашением задолженности](#)

Главное –
Функциональность –
Расчеты – флажок
**Управление зачетом
авансов и
погашением
задолженности**

РАЗДЕЛЕНИЕ ДОХОДА ПО ЭКВАЙРИНГУ

← → ★ Поступление на расчетный счет 0000-000045 от 01.07.2025 12:00:00

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

Дата: 01.07.2025 12:00:00 | Счет учета: 51

По документу №: 4581 от: 01.07.2025 | Организация: Ватугин О. А. ИП

Вид операции: Поступление по платежным картам

Плательщик: СБЕРБАНК ПАО

Сумма: 10 780,00 (2 строки)

Разбивка платежа

Добавить | Еще

N	Договор	Статья доходов	Сумма без комиссии	Счет расчетов	Комиссия	Погашение задолженности	Аванс в НУ
1	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	Оплата от покупателей	4 900,00	57.03	100,00	По документу ПСН Отчет о розничных продажах 0000-000010 ...	Доход по патенту "Торговля"
2	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	Оплата от покупателей	5 880,00	57.03	120,00	По документу УСН Отчет о розничных продажах 0000-000013 ...	Доход УСН
			10 780,00		220,00		

OK | Отмена

Банк и касса –
Банковские выписи –
**Поступление на
расчетный счет с
видом операции
Поступление по
платежным картам**

РАЗДЕЛЕНИЕ ДОХОДА ПО ЭКВАЙРИНГУ



☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000045 от 01.07.2025 12:00:00



Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Кт. Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1)

Кт. Книга учета доходов (патент) (2)

Кт. Прочие расчеты (3)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.07.2025	51	57.03	4 900,00
	1 40702810100000032881, ПАО Сбербанк	СБЕРБАНК ПАО	по вх.д. от
	Оплата от покупателей	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	
01.07.2025	51	57.03	5 100,00
	2 40702810100000032881, ПАО Сбербанк	СБЕРБАНК ПАО	по вх.д. от
	Оплата от покупателей	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	
01.07.2025	51	57.03	780,00
	3 40702810100000032881, ПАО Сбербанк	СБЕРБАНК ПАО	по вх.д. от
	Оплата от покупателей	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	
01.07.2025	91.02	57.03	100,00
	4 Расходы на услуги банков	СБЕРБАНК ПАО	по вх.д. от
	<...>	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	
01.07.2025	91.02	57.03	120,00
	5 Расходы на услуги банков	СБЕРБАНК ПАО	по вх.д. от
	<...>	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	
01.07.2025		УСН.03	100,00
	6	СБЕРБАНК ПАО	Расчеты по деятельности на патенте
		Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	
		Поступление на расчетный счет 0000-000045 от 01.07.2025 12:00:00	
01.07.2025		УСН.03	4 900,00
	7	СБЕРБАНК ПАО	Расчеты по деятельности на патенте
	доход ПСН	Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024	
		Отчет о розничных продажах 0000-000010 от 30.06.2025 0:00:00	

Банк и касса –
 Банковские выписи –
 Поступление на
 расчетный счет с
 видом операции
 Поступление по
 платежным картам

РАЗДЕЛЕНИЕ ДОХОДА ПО ЭКВАЙРИНГУ

← → ☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет 0000-000045 от 01.07.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (7) Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Книга учета доходов (патент) (2) Прочие расчеты (3)

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего		Первичный документ
1	Зачислена выручка от продаж по платежным картам (банковским кредитам) банком-эквайером "СБЕРБАНК ПАО" по договору "Договор эквайринга № 25 от 19.11.2024". Оплата на сумму 5 000,00 руб. отнесена к деятельности на патенте. Комиссия банка на сумму 120,00 руб. включена в расходы.	6 000,00 УСН	120,00	5 000,00 ПСН	10 780,00	Ватутин О. А. ИП	01.07.2025, № 4581

Банк и касса –
Банковские выписи –
**Поступление на
расчетный счет с
видом операции
Поступление по
платежным картам**

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

РАЗДЕЛЕНИЕ ДОХОДА ПО ЭКВАЙРИНГУ

-  [Поступления по платежным картам у ИП при совмещении УСН \(ОСНО\) и ПСН в 1С](#)



ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ ПО ПСН В 1С

Льготные ставки по ПСН



← → ☆ **Получение патента *** 🔗 ⋮ ×

Срок действия с: 01.01.2025 📅 по: 31.12.2025 📅 ?

Регион регистрации: 04 - Алтай Респ ▾

Вид деятельности: 060401 ...

Ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения, предметов и изделий из металла, изготовление готовых металлических изделий хозяйственного назначения по индивидуальному заказу населения

Сведения о патенте

Количество сотрудников: 0 ⬆️⬆️ Не более 15 человек ?

Применяются налоговые каникулы ?

Ставка налога: 6 %

Ставки налога в вашем регионе
Льготной ставки налога нет.
Могут применяться налоговые каникулы.
[Подробнее](#)

по региону и виду деятельности

Отчеты –
Уведомления,
сообщения и
заявления – кнопка
Создать – папка
Патентная система –
Получение патента

🔗 [Заявление на получение патента в 2025 году в 1С – образец](#)

Льготные ставки по ПСН



← → ★ Сравнение режимов налогообложения

Заполнить

Регион: 04 Алтай Респ

Деятельность: Ремонт электронной бытовой техники

Планируемые показатели за год

Доходы от организаций и ИП: 12 000 000

Доходы от физических лиц: 0 ?

Расходы: 6 000 000

в т. ч. зарплата: 3 000 000 ?

в т. ч. НДС к вычету: 500 000

Средняя численность работников: 10 ?

В регионе могут применяться льготные [ставки налогов](#)

Скрывать неподходящие режимы

Налоговый период: 2025 г. 2026 г.

Налоговые режимы ИП	Сумма налогов	Доля налогов в доходах
УСН (доходы) без НДС	1 436 658 ?	11,97%

★ Ставки налогов в вашем регионе

УСН

Ставка (доходы): 6,0 %
Ставка (доходы - расходы): 15,0 %

Могут применяться налоговые каникулы.
УСН (доходы): могут применяться льготные ставки - 3%, 4%
УСН (доходы - расходы): могут применяться льготные ставки - 7,5%, 11%
[Подробнее](#)

Патент

Ставка налога: 6,0 %

Льготной ставки налога нет.
Могут применяться налоговые каникулы.
[Подробнее](#)

Налог на прибыль (региональный)

Ставка налога: 17,0 % [Ставка налога на прибыль в вашем регионе](#)

OK Отмена

Руководителю –
Сравнение систем
налогообложения

🔗 [Сервис Сравнение режимов налогообложения в 1С](#)

ПОДБОР ПАТЕНТА В ПОЛЕ АВАНС В НУ

← → ☆ Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании [иконка] [иконка] [иконка] Еще ?

Дата: 04.07.2025 0:00:00 Счет учета: 51

По документу №: от: Организация: Ватугин О. А. ИП

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: ДИДЖИТАЛ ООО

Сумма: 10 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор услуг № 144 от 04 Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: Без НДС Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 0,00

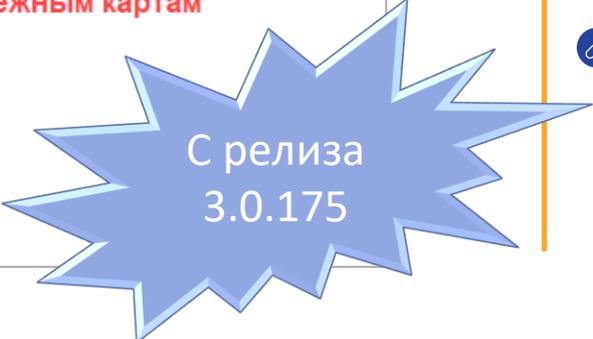
Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей

Аванс в НУ: **Доход по патенту "Перевозки"** ?

Код валютной операции: Доход УСН
Доход комитента
Доход по патенту "Перевозки"
Доход по патенту "Торговля"
Создать патент ...

подбирается автоматически для Поступления на расчетный счет с видом операции Оплата от покупателей и Поступление по платежным картам



Банк и касса –
Банковские выписки
– Поступление на
расчетный счет

Такой же подбор
предусмотрен в
документе
Поступление
наличных вида
Оплата от покупателя

🔗 Доходы при оплате
от покупателя для
УСН

ИТОГИ ПО ТЕМЕ



РАСЧЕТ НАЛОГА ПРИ УСН ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

- По итогам 2 квартала плательщики по **УСН** обязаны представить Уведомление по ЕНП не позднее **25.07.2025** и уплатить авансовые платежи на ЕНС до **28.07.2025**
- Общий порядок начисления авансов по УСН и переносу их на ЕНС не изменился. Пошаговый алгоритм действий – в **Памятках от Бухэксперт**

РАСЧЕТ НАЛОГА ПРИ УСН ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

Пониженные ставки **НДС 5 и 7 % при УСН**

- применяются последовательно в течение 3 лет
- в этот срок перейти на ставку 20% нельзя

Срок применения (3 года)

- не прерывается при переходе со ставки 5% на 7% и обратно
- прерывается при освобождении от НДС

Применение пониженной ставки прекращается досрочно, если доходы

- окажутся менее 60 млн руб.
- превысят 450 млн руб.

РАСЧЕТ НАЛОГА ПРИ УСН ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

Если в 1С при поступлении по **платежным картам** из доходов УСН **не исключается НДС**, предъявленный покупателям в 1С

- выполните перепроведение документов для восстановления хронологии
- удостоверьтесь, что в документах выбрана верная аналитика
- с помощью **Универсального отчета** проверьте наличие отрицательных остатков в регистре **Прочие расчеты**

Если ошибка относится к прошлому периоду, который закрыт для редактирования, внесите исправления с помощью документа **Операция, введенная вручную**

РАСЧЕТ НАЛОГА ПРИ УСН ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

При **УСН** можно заявить к **вычету НДС** при ставке 5%

- исчисленный с полученных авансов при их зачете в счет отгрузки
- при возврате аванса покупателю, если договор расторгнут / изменен
- при возврате товаров / отказе от них (в т. ч. по работам, услугам)
- при корректировке цены товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения

(Письмо ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@)

РАСЧЕТ НАЛОГА ПРИ УСН ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

ИП, применяющий **ПСН**, может **уменьшить** платеж за **патент** на фиксированные взносы и взносы в размере 1% с доходов свыше 300 тыс. руб. за текущий год не зависимо от их фактической уплаты

Патент также можно уменьшить на взносы за работников. При наличии сотрудников действует ограничение – не более 50% платежа по ПСН

Для уменьшения налога, уплачиваемого в связи с применением ПСН, ИП должен направить соответствующее уведомление в налоговую по месту учета в качестве налогоплательщика, применяющего ПСН

РАСЧЕТ НАЛОГА ПРИ УСН ЗА 1 КВАРТАЛ 2025 В 1С

ИТОГИ ПО ТЕМЕ

В 1С появился новый функционал для ИП

- программа подскажет, есть ли льготные ставки УСН и могут ли применяться налоговые каникулы при УСН и ПСН по месту регистрации ИП, а также даст ссылку на региональный закон
- если у ИП выручка по торговым точкам на разных системах налогообложения (или патентах) поступает по одному договору эквайринга, можно разделить доходы при поступлении денег
- при совмещении УСН и ПСН можно указать систему налогообложения для отражения аванса в налоговом учете
- и многое другое 😊