



# **АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО УСН ЗА ПОЛУГОДИЕ 2025 В 1С**

# АВАНСОВЫЙ ПЛАТЕЖ ПО УСН ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ

Уведомление по УСН – не позднее **25.07.2025**

Уплата ЕНП – не позднее **28.07.2025**

[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](#)

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**
- **до 25 июля**
- до 25 октября

### СОДЕРЖАНИЕ

Порядок уплаты

Краткая памятка по расчету авансов на УСН «доходы минус расходы»

Шаг 1. Проверка учета

Шаг 2. Проверка начисления авансов

Шаг 3. Расчет и уплата авансов

Краткая памятка по расчету авансов на УСН «доходы»

Шаг 1. Проверка КУДиР

Шаг 2. Проверка начисления авансов

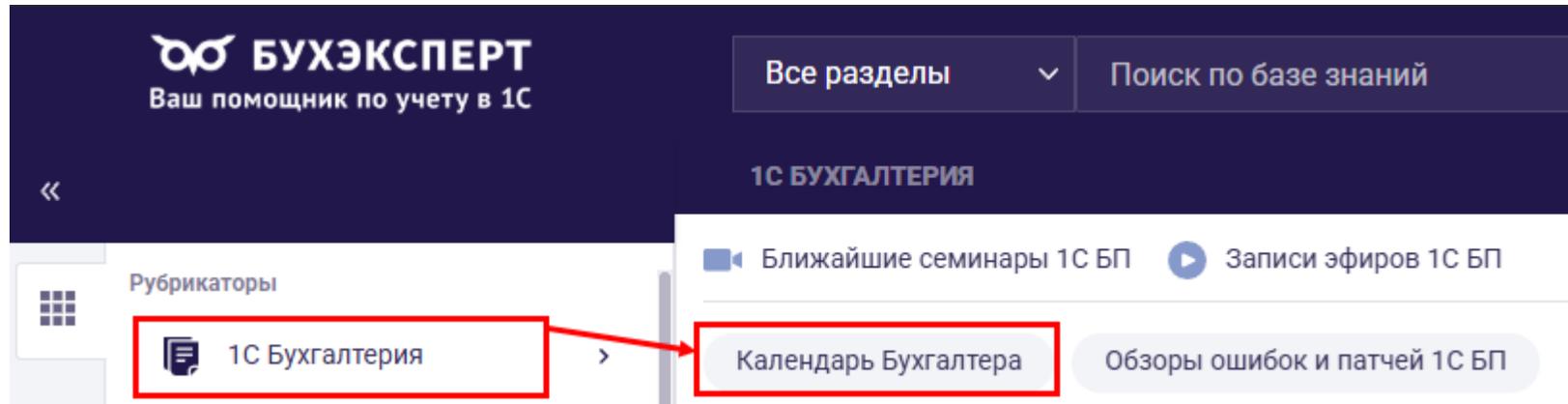
Шаг 3. Расчет и уплата авансов



# МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

## СРОКИ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЫ

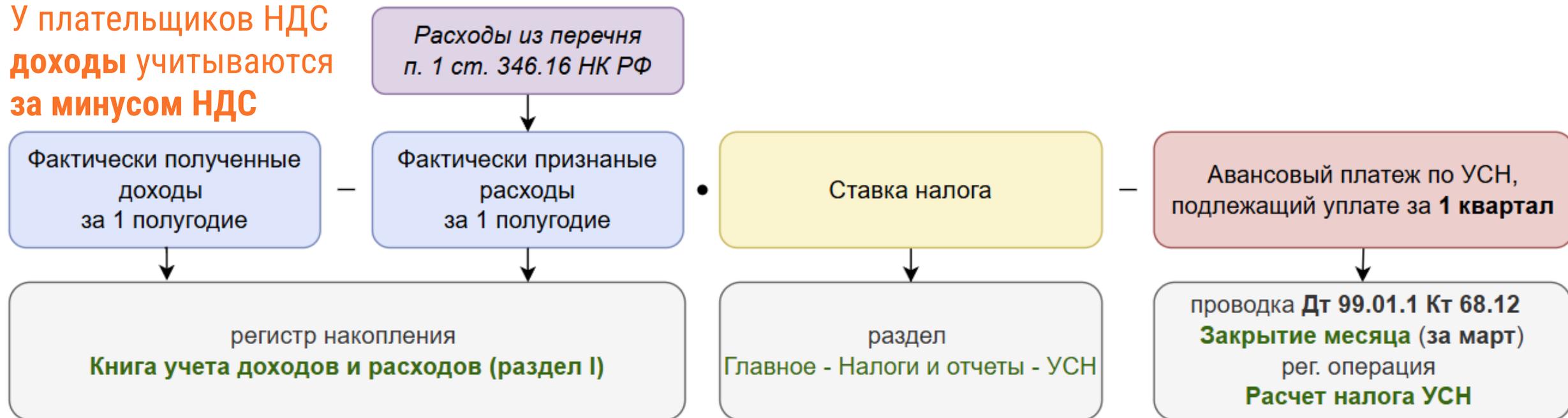
- [Календарь бухгалтера на II квартал 2025 года](#)
- [Календарь бухгалтера на III квартал 2025 года](#)



# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

## ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

У плательщиков НДС  
доходы учитываются  
за минусом НДС

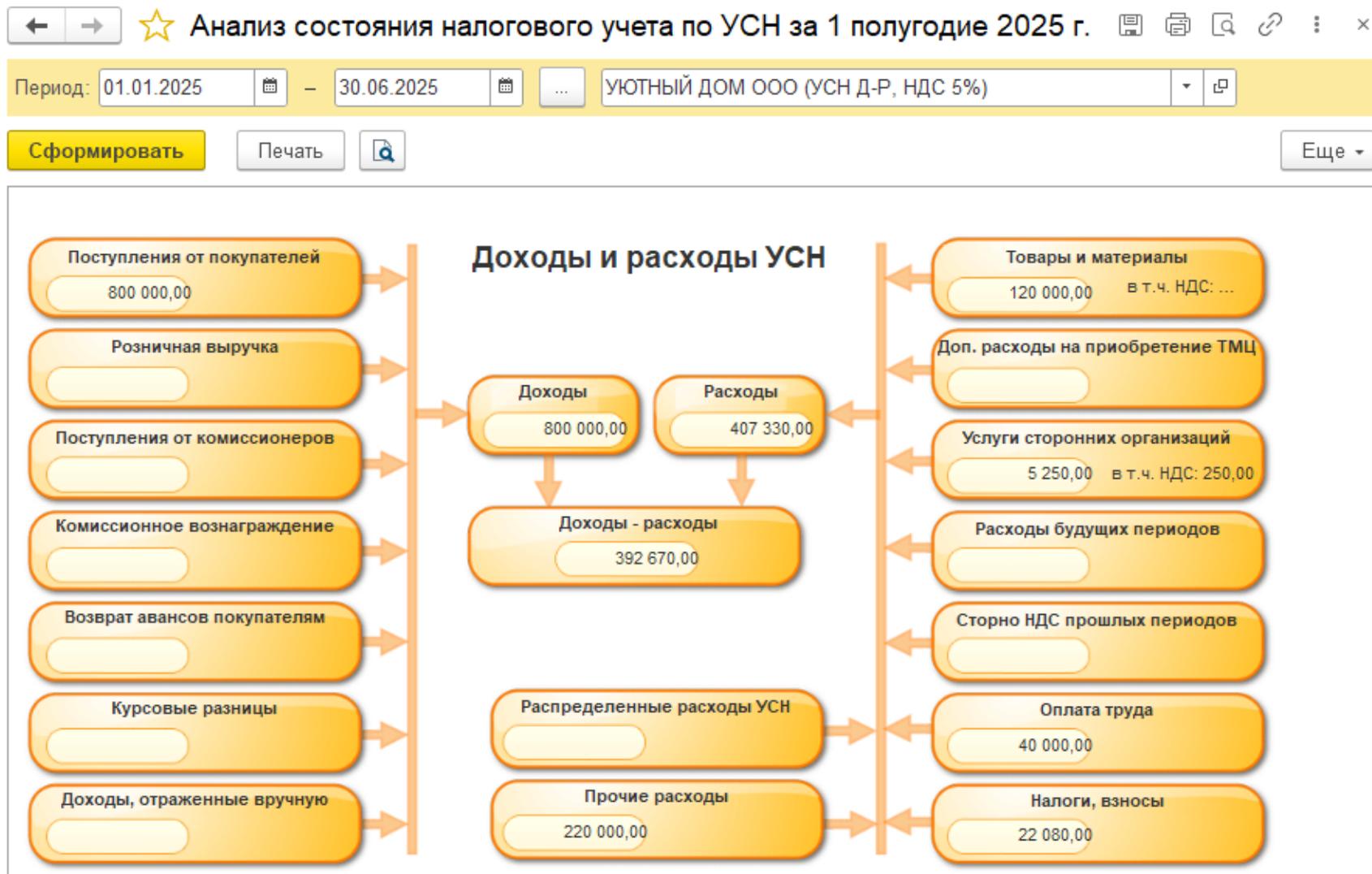


# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

## ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

- введите все документы, в т. ч. **Сведения об уплате налогов**, при необходимости внесите записи в ручную документом **Запись книги доходов и расходов УСН**
- проверьте признанные доходы и расходы с помощью отчета **Анализ учета по УСН**
- проверьте отчет **Книга учета доходов и расходов** (Отчеты – Книга доходов и расходов УСН) – регистр накопления **Книга учета доходов и расходов (раздел I)**
- *учтите, что торговый сбор – расход УСН*

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ



Отчеты – Анализ  
учета по УСН

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

## ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

- проверьте начисления авансовых платежей по УСН в **Закрытие месяца – Расчет налога УСН**
  - ✓ **Справка-расчет авансового платежа по налогу УСН** за 1 полугодие 2025
    - регистр накопления **Расчет налога, уплачиваемого при УСН**
  - ✓ **Анализ счета** Кт 68.12
    - проводка **Дт 99.01.1 Кт 68.12**

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ☆ Расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 полугодие 2025 ... 🖨️ 📄 🔍 🔗 ⋮ ×

< 1 полугодие 2025 г. ... > УЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5%) ▾ 📄

**Сформировать** Показать настройки 🔍 🔄 Печать 📄 📁 Σ 0,00 Еще ▾

ООО "УЮТНЫЙ ДОМ"

**Справка-расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 полугодие 2025 г.**

Объект налогообложения: Доходы, уменьшенные на величину расходов

1. Налоговая база (стр.1.1 - стр.1.2 - стр.1.3)	392 670
1.1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	800 000
1.2. Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	407 330
1.3. Убытки прошлых периодов, перенесенные на текущий период	
2. Налоговая ставка	15%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	58 901
4. Сумма минимального налога за налоговый период (стр.1.1 * 1 / 100)	
5. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	48 000
6. Сумма к уплате (если стр.3 > стр.4, то стр.3 - стр.5; иначе стр.4 - стр.5)	<b>10 901</b>
7. Сумма к уменьшению (если стр.3 > стр.4, то стр.5 - стр.3; иначе стр.5 - стр.4)	

Операции – Заккрытие  
месяца – Справки-  
расчеты – Расчет  
налога УСН

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ★ **Закрытие месяца** [ссылка] [меню] [крестик]

< Июнь 2025 > УЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5%) Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчеты - Справки - расчеты [настройки] [справка] [стрелка]

0 2

✓ Перег...  
↓

1

✓ Начисл...  
✓ Расчет...  
✓ Аморти...  
✓ Коррек...  
✓ Списан...  
✓ Расчет...  
✓ Признание расходов на приобретение ОС для УСН

★ **Движения документа: Регламентная операция 0000-000053 от 30.06.2025...** [ссылка] [меню] [крестик]

Записать и закрыть Обновить [Еще -] [справка]

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Кт Расчет налога, уплачиваемого при УСН (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	99.01.1	68.12	10 901,00
	1 Налог на прибыль и аналогичные п...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен авансовый платеж по налогу,...

✓ Расчет налога УСН  
↓

6

✓ Начисление налогов на единый налоговый счет

Операции – Закрытие  
месяца – Расчет  
налога УСН

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

★ Закрытие месяца

Июнь 2025

Записать и закрыть Обновить

Выполнить закр

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (5) Расчет начисления налогов на ЕНС (5)

Совокупная обязанность по уплате упрощенного налога на ЕНС

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.07.2025	68.02	68.90	5 000,00
	1 Налог (взносы): начислено / уплач...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 кварт...
28.08.2025	68.02	68.90	5 000,00
	2 Налог (взносы): начислено / уплач...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 кварт...
29.09.2025	68.02	68.90	5 000,00
	3 Налог (взносы): начислено / уплач...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 кварт...
28.07.2025	68.08	68.90	30 000,00
	4 Налог (взносы): начислено / уплач...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 кварт...
28.07.2025	68.12	68.90	10 901,00
	5 Налог (взносы): начислено / уплач...		Единый налоговый счет: Начисление налога за 2 кварт...

Начисление налогов на единый налоговый счет

Операции – Закрытие  
месяца – Начисление  
налогов на единый  
налоговый счет

Дата проводки по  
сроку уплаты аванса  
по УСН

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

## ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

- подготовьте и отправьте в налоговую **Уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов** (Главное – Задачи организации – **Уведомление о налогах**)
  - ✓ 1 квартал
  - ✓ **полугодие**
  - ✓ 9 месяцев
    - год – декларация по УСН раньше платежа, Уведомление по ЕНС не требуется

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

← → ★ Задачи организации

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5) Поиск (Ctrl+F) Еще

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

25 июля, пятница Уведомление о налогах в июле 2025 г. В работе ×

28 июля, понедельник Единый налоговый платеж в июле 2025 г. Оплачено ×

☆ Уведомление об исчисленных суммах налогов 0000-000007 от 25.07.2025 ...

Провести и закрыть Печать Выгрузить

В работе

Номер: 0000-000007 от: 25.07.2025 19:04:51 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5)

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Сумма
1	Налог при УСН (доходы минус расходы) 18210501021011000110 68.12	ФНС 7708 КПП 770801001 (Об... 45378000	2 квартал 2025	10 901,00
2	Налог на имущество организаций 18210602010021000110 68.08	ФНС 7708 КПП 770801001 (Об... 45378000	2 квартал 2025	30 000,00
Всего:				40 901,00

Комментарий:

Главное – **Задачи организации**

Операции – **Уведомления**

1С-Отчетность – **Единое рабочее место**

 [Календарь бухгалтера в 1С: список задач](#)

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

## ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

- проконтролируйте задолженность и переплату по налогу в **Единый налоговый платеж в июле 2025 г.** (Главное – Задачи организации) => **уплатить / зачесть**
- составьте и отправьте в банк платежное поручение на уплату аванса по УСН в бюджет – платеж в составе **ЕНП**, **поэтому одна общая платежка**

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ☆ Единый налоговый платеж в июле 2025 г. (ООО "УЮТНЫЙ ДОМ")

Организация: [УЮТНЫЙ ДОМ ООО \(УСН Д-Р, НДС 5%\)](#)

## Расчет сумм налогов и взносов

НДС	<a href="#">5 000.00</a>
УСН	<a href="#">10 901.00</a>
Налог на имущество (ФНС 7708)	<a href="#">30 000.00</a>
Взносы за сотрудников	<a href="#">12 000.00</a>
Всего:	57 901,00

## Уплата

Подготовка платежного документа

Списать с ЕНС:  из:

К оплате:  ?

**Оплатить**

Главное – Задачи  
организации – **Единый  
налоговый платеж**

# ПРОВЕРКА РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

## Отчеты – Отчетность по УСН

Проверьте сумму авансовых платежей, сформированную **Помощником по УСН** – это **рассчитанная** сумма аванса (налога) с учетом ранее начисленных авансов. **Уплата на ЕНС не учитывается**

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ



## ★ Отчетность по УСН

Период: 1 полугодие 2025 г. ...

Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5%)

Отправьте уведомление по авансу не позднее 25 июля 2025 г.  
Уплатите налог не позднее 28 июля 2025 г.

### Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы: 800 000,00

Ставка налога: 15%

Расходы: 407 330,00

Авансовый платеж за 1 квартал: 48 000,00

[Анализ учета по УСН](#)

Уплата авансового платежа не контролируется

### Расчет суммы налога к уплате

1. Налоговая база = Доходы - Расходы (800 000,00 - 407 330,00)	392 670,00
2. Налог за 1 полугодие = Налоговая база * Ставка налога (392 670,00 * 15%)	58 901,00
3. Рассчитанный налог = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 1 квартал (58 901,00 - 48 000,00)	10 901,00

[Подробнее на ИТС](#)

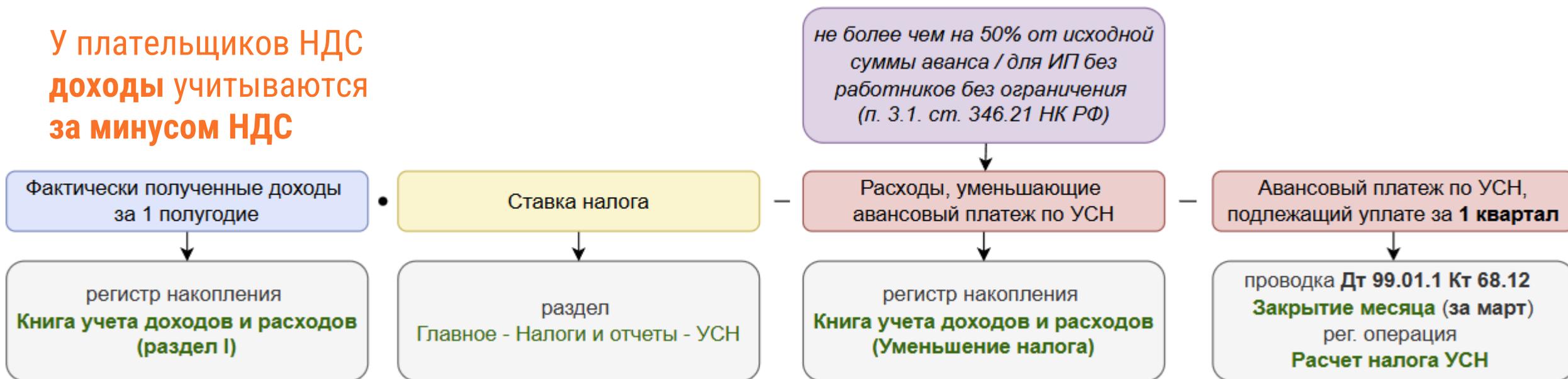
Отчеты – Отчетность  
по УСН

Сумму к уплате  
контролируем в  
Главное – Задачи  
организации – Единый  
налоговый платеж за  
конкретный месяц

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

## ДОХОДЫ

У плательщиков НДС  
доходы учитываются  
за минусом НДС



# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

- проверьте доходы в отчете **Анализ учета по УСН**
- проверьте суммы расходов, уменьшающих аванс по УСН в **Закрытие месяца – Расчет расходов, уменьшающих налог УСН**
- ✓ **Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН** во 2 квартале 2025
- проверьте отчет **Книга учета доходов и расходов** (Отчеты – Книга доходов и расходов УСН) – регистр накопления **Книга учета доходов и расходов (раздел I)**
- *учтите, что торговый сбор уменьшает аванс по УСН по деятельности*

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

← → ★ **Заккрытие месяца** 🔗 ⋮ ✕

< Июнь 2025 ... > УСН Доходы Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчеты - Справки - расчеты ⚙️ ? >

- 0 ✓ [Перепроведение документов](#)
- ↓
- 1 ✓ [Начисление зарплаты](#)  
✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
- 2 ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)
- ↓
- 3 ✓ [Расчет расходов, уменьшающих налог УСН](#)

УСН Доходы  
Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН во 2 квартале 2025 г.  
Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньшее из гр.4 и гр.5)
			Начислено	Оплачено	
1	2	3	4	5	6
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний					
13.06.2025	Платежное поручение 369 от 13.06.2025	Май 2025 г.	80,00	80,00	80,00
<b>Всего:</b>					<b>80,00</b>
Страховые взносы по единому тарифу					
30.06.2025	Сведения об уплате налогов от 30.06.2025	Май 2025 г.	12 000,00	12 000,00	12 000,00
<b>Всего:</b>					<b>12 000,00</b>
<b>Сумма расходов:</b>					<b>12 080,00</b>

Операции – Заккрытие месяца – **Расчет расходов, уменьшающих налог УСН**

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

- проверьте начисления авансовых платежей по УСН в **Закрытие месяца – Расчет налога УСН**
  - ✓ **Справка-расчет авансового платежа по налогу УСН** за 1 полугодие 2025
    - регистр накопления **Расчет налога, уплачиваемого при УСН**
  - ✓ **Анализ счета** Кт 68.12
    - проводка **Дт 99.01.1 Кт 68.12**

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

← → ★ **Закрытие месяца** [ссылка] [меню] [кр]

< Июнь 2025 ... > УСН Доходы Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчеты - Справки - расчеты [настройка] [справка] [назад]

0 Движения документа: Регламентная операция 0000-000229 от 30.06.2025... [ссылка] [меню] [кр]

✓ [Перепро](#) **Записать и закрыть** Обновить [еще] [справка]

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Кт Расчет налога, уплачиваемого при УСН (1) [еще]

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
30.06.2025	99.01.1	68.12	25 720,00

1 Налог на прибыль и аналогичны... Налог (взносы): начисл... Начислен авансовый платеж по налогу, уплаци...

✓ [Закрытие счетов 90. 91](#)

✓ [Расчет налога УСН](#)

↓

6

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

Операции – Закрытие  
месяца – Расчет  
налога УСН

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

← → ★ **Закрытие месяца** [ссылка] [меню] [закрыть]

< Июнь 2025 > УСН Доходы Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчеты Справки - расчеты [настройки] [справка] [следующий]

0

← → ☆ **Движения документа: Регламентная операция 0000-000230 от 30.06.2025...** [ссылка] [меню] [закрыть]

**Записать и закрыть** Обновить [еще] [справка]

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет начисления налогов на ЕНС (1)

**Совокупная обязанность по уплате упрощенного налога на ЕНС** [еще]

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.07.2025	68.12	68.90	25 720,00

1 Налог (взносы): начислено / упл... Единый налоговый счет: Начисление налога з...

↓

6

✓ Начисление налогов на единый налоговый счет

Операции – Закрытие  
месяца – **Начисление  
налогов на единый  
налоговый счет**

**Дата проводки по  
сроку уплаты аванса  
по УСН**

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

- подготовьте и отправьте в налоговую **Уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов** (Главное – Задачи организации – **Уведомление о налогах**)
  - ✓ 1 квартал
  - ✓ **полугодие**
  - ✓ 9 месяцев
    - год – декларация по УСН раньше платежа, Уведомление по ЕНС не требуется

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С

← → ★ **Задачи организации** 🔗 ⋮ ×

Организация: УСН Доходы × 📄 Поиск (Ctrl+F) × 🔍 Еще ▾

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

📧 25 июля, пятница [Уведомление о налогах в июле 2025 г.](#) В работе ×  
Осталось 2 недели

📧 28 июля, понедельник [Единый налоговый платеж в июле 2025 г.](#) Подготовлено ×  
Осталось 2 недели

← → ☆ **Уведомление об исчисленных суммах налогов 0000-000008 от 25.07.2025 ...** 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести Печать 🖨️ ДТ КТ 📄 📄 Проверка ▾ Отправить Еще ▾

В работе

Номер: 0000-000008 от: 25.07.2025 18:11:10 📅 📧 Организация: УСН Доходы ▾ 📄

Добавить Заполнить ⬆️ ⬆️ Еще ▾

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Отчетный период	Сумма	
1	Налог при УСН (доходы)	ФНС 7721 КПП 772101001 (УС...	2 квартал 2025	25 720,00	
	18210501011011000110	68.12 45394000			
				Всего:	25 720,00

Главное – **Задачи организации**

Операции – **Уведомления**

1С-Отчетность – **Единое рабочее место**

🔗 [Календарь бухгалтера в 1С: список задач](#)

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

← → ☆ Единый налоговый платеж в июле 2025 г. (УСН Доходы)

Организация: [УСН Доходы](#)

## Расчет сумм налогов и взносов

УСН	<a href="#">25 720.00</a>
Взносы за сотрудников	<a href="#">Нет данных о сумме к уплате</a>
Всего:	25 720,00

## Уплата

Подготовка платежного документа

Списать с ЕНС:  из:

К оплате:  ?

[Оплатить](#)

## Уведомление

Чтобы суммы налоговых платежей были правильно распределены по конкретным налогам и взносам, необходимо отправить в ФНС уведомление. Сделайте это до **25 июля 2025 г.**

[Уведомление об исчисленных суммах налогов 8 от 25.07.2025 на сумму 25 720.00 \(В работе\)](#) ×

Перейдите по ссылке и установите статус "Сдано", если уведомление отправлено в ФНС

[Ведомость по ЕНС](#)

Главное – Задачи организации – **Единый налоговый платеж**

# ПОРЯДОК РАСЧЕТА АВАНСОВ ПРИ УСН В 1С ДОХОДЫ

← → ★ Отчетность по УСН

Период: 1 полугодие 2025 г. ...

Организация: УСН Доходы ▾ 🗨

Отправьте уведомление по авансу не позднее 25 июля 2025 г.  
Уплатите налог не позднее 28 июля 2025 г.

## Показатели для расчета налога

Обновить

Доходы:	<u>630 000,00</u>	Ставка налога:	<u>6%</u>
Уплаченные страховые взносы:	<u>12 080,00</u>	Авансовый платеж за 1 квартал:	<u>0,00</u>

[Анализ учета по УСН](#)

## Расчет суммы налога к уплате

1. Налог за 1 полугодие = Доходы * Ставка налога (630 000,00 * 6%)	37 800,00
2. Налоговый вычет: взносы, больничные, добровольное страхование (не более 50% от налога за 1 полугодие: 12 080,00 < 18 900,00)	12 080,00
3. Налог исчисленный = Налог за 1 полугодие - Налоговый вычет (37 800,00 - 12 080,00)	25 720,00
4. Рассчитанный налог = Налог исчисленный - Авансовый платеж за 1 квартал (25 720,00 - 0,00)	25 720,00

[Подробнее на ИТС](#)

Отчеты – Отчетность  
по УСН

Сумму к уплате  
контролируем в  
Главное – Задачи  
организации – Единый  
налоговый платеж за  
конкретный месяц

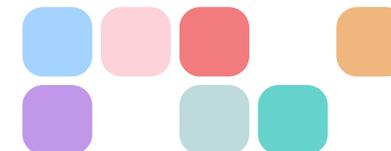
# «МИНУСОВОЕ» УВЕДОМЛЕНИЕ ПО УСН В 1С

## Вопрос

*Может ли быть Уведомление об исчисленных суммах налогов с отрицательной суммой, если нарастающим итогом аванс по УСН меньше, чем за прошлый квартал?*

*Нужно ли подавать в таком случае уведомление в налоговую?*

*Например, аванс по УСН за полугодие меньше, чем за 1 квартал*



## «МИНУСОВОЕ» УВЕДОМЛЕНИЕ ПО УСН В 1С

### Ответ

Да, нужно. В Уведомление по УСН за полугодие включается **разница между авансом за полугодие и за 1 квартал**. Актуально для УСН доходы и для УСН доходы-расходы

Если в ОСВ по счету 68.12 с оборотами по кв. на 30 июня образовалось дебетовое сальдо по УСН – это **переплата**

Надо подать Уведомление по УСН **на уменьшение**

 Как заполнить Уведомление по ЕНС, если нарастающим итогом аванс по УСН меньше, чем за прошлый квартал в 1С?

# МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

## АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО УСН ЗА 1 ПОЛУГОДИЕ 2025

-  Авансовые платежи по УСН за 1 полугодие 2025 года в 1С (25.07.25)
-  Сроки уплаты налога при УСН
-  Нужно ли вносить корректировки по УСН, если в течение года оплачивали авансы по минимальному налогу, в 1С?
-  Льготные налоговые ставки по УСН в 1С





**ПОСТУПЛЕНИЕ НА Р/СЧЕТ И  
СПИСАНИЕ С Р/СЧЕТА БЕЗ  
ЗАКРЫВАЮЩИХ ДОКУМЕНТОВ  
ПРИ УСН В 1С**

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

Переключатель **Расчеты – Без закрывающих документов** позволяет быстро обрабатывать хоз. операции, если в 1С не ведется учет первичных документов (вносятся только документы оплаты)

Такой учет возможен **на УСН (АУСН) «доходы», ПСН и НПД**

Возможность использования этого функционала **для УСН «доходы-расходы»** – это нарушение алгоритма и его обход

С релиза 3.0.176 как только организация становится плательщиком НДС, функционал становится **недоступен**, даже если не принимаете входящий НДС к вычету

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

Если организация **плательщик НДС (5%, 7%, 10%, 20%)** для

- исключения НДС из доходов УСН
- выставления счетов-фактур на реализацию и на аванс в 1С

важно **вести полноценный учет по НДС**

- регистрировать первичные документы
- следить за последовательностью их ввода

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

## ВОССТАНОВЛЕНИЕ УЧЕТА

По уже введенным документам за период налогообложения НДС

- поправьте переключатель с **Без закрывающих документов** на **По актам и накладным** – обработка Исправление реквизита Без закрывающих документов
- **вручную** сформируйте закрывающие документы, зарегистрируйте входящие и исходящие счета-фактуры (УПД)
- перепроведите документы и выполните повторное закрытие всех месяцев с начала года
- пересчитайте и уточните суммы налогов за 1 кв.: НДС и УСН (при необходимости)

С релиза 3.0.176

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С



## Исправление реквизита "Без закрывающих документов" для УСН с НДС

Организация: [УСН Доходы](#)

Помощник формирует список документов с 1 января 2025 года, в которых был установлен переключатель в положение "Без закрывающих документов" и не указана ставка НДС.

Чтобы в учете на УСН «Доходы» с НДС не было ошибок, во всех документах, связанных с денежными средствами, должен быть установлен параметр «По актам и накладным» и указана корректная ставка.

Исправить документы можно вручную, выбрав нужный из списка.

При нажатии «Исправить документы», автоматически у всех документов из списков будет установлен переключатель «По актам и накладным». Для документов поступления денег и оплаты платежной картой ставка НДС будет установлена из настроек налогообложения. Для документов списания денег будет установлена выбранная ставка НДС. Для документов оплаты платежной картой будет установлен выбранный вид оплаты.

Подробнее в статье [Как восстановить учет НДС с 2025 года при УСН "доходы", если вы его не вели](#)

Заполнить списки

Исправить документы

Документы поступления денег (2)

Документы списания денег (1)

№	Организация	Дата	Документ	Вид операции	Контрагент	Договор	Сумма документа	Назначение платежа	Ставка НДС из настроек налогообложения
1	УСН Доходы	28.05.2025 17:00:00	Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 28.05.2025 17:00:00	Оплата от покупателя	КЛЕОПАТРА ООО	Основной договор	525 000,00	Оплата по договору № 136 от 08.04.2025 Сумма 525 000,00 в т.ч. НДС 5% 25 000	5%
2	УСН Доходы	11.07.2025 10:08:36	Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 11.07.2025 10:08:36	Поступление по платежным картам	СБЕРБАНК ПАО	Основной договор	102 900,00	Поступление денежных средств на основании Отчета о выполненных транзакциях от 28.04.2025 Сумма 102 900,00 Комиссия 2 100,00	5%

С релиза 3.0.177

Администрирование –  
Исправление реквизита  
«Без закрывающих  
документов» для УСН с  
НДС

(Настройки –  
Инструменты)

Обработка только исправляет денежные документы

СФ вводятся вручную

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

← → ☆ Отчет о розничных продажах 0000-000001 от 28.04.2025 (Розничный магазин) 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести ДТ КТ Справка-отчет кассира (КМ-6) Выгрузить в ЕГАИС Еще ▾ ?

Номер: 0000-000001 от: 28.04.2025 14:00:00 📅 📩 Счет кассы: 50.01 ▾ 📄

Склад: Розничный магазин ▾ 📄 Организация: УСН Доходы ▾ 📄

Статья ДДС: Розничная выручка ▾ 📄 [Тип цен: Розничная \(НДС в сумме\)](#)

**Товары (1)** Возвраты Агентские усл... Продажа серт... Предоплаты Зачет предопл... Безналичные ... Возврат безна... Оплата счетов

Добавить Подбор Изменить ↑ ↓ 📄 📄 **Обязательно укажите ставку НДС и сумму НДС** Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет учета НДС	Счет доходов
1	Ноутбук OSiO	2,000 шт	52 500,00	105 000,00	5%	5 000,00	105 000,00	41.02	90.03	90.01.1

[Номенклатура из чеков](#) Всего: 105 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 5 000,00 Итого оплаты: 105 000,00 руб.

Комментарий:

Продажи – Отчет о розничных продажах

Главное –  
Функциональность –  
Банк и касса /  
Розничная торговля

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

← → ☆ Исправление реквизита "Без закрывающих документов" для УСН с НДС

Организация: [УСН Доходы](#)

Помощник формирует список документов с 1 января 2025 года, в которых был установлен переключатель в положение "Без закрывающих документов" и не указана ставка НДС.

Чтобы в учете на УСН «Доходы» с НДС не было ошибок, во всех документах, связанных с денежными средствами, должен быть установлен параметр «По актам и накладным» и указана корректная ставка.

Исправить документы можно вручную, выбрав нужный из списка.

При нажатии «Исправить документы», автоматически у всех документов из списков будет установлен переключатель «По актам и накладным». Для документов поступления денег и оплаты платежной картой ставка НДС будет установлена из настроек налогообложения. Для документов списания денег будет установлена выбранная ставка НДС. Для документов оплаты платежной картой будет установлен выбранный вид оплаты.

Подробнее в статье [Как восстановить учет НДС с 2025 года при УСН "доходы", если вы его не вели](#)

Заполнить списки

Исправить документы

Документы поступления денег (2) **Документы списания денег (1)**

Установить ставку НДС: 20%

**Если ставка отличается, перейдите в документ и исправьте вручную**

№	Организация	Дата	Документ	Вид операции	Контрагент	Договор	Сумма документа	Назначение платежа
1	УСН Доходы	11.02.2025	Списание с расчетного счета 0000-000001 от 11.02.2025 12:00:00	Оплата поставщику	РИВЬЕРА ООО	Основной договор	120 000,00	Оплата по договору № 369 от 10.02.2025 за товары Сумма 120000-00 В т.ч. НДС(20%) 20000-00

С релиза 3.0.177

Администрирование –  
Исправление реквизита  
«Без закрывающих  
документов» для УСН с  
НДС

(Настройки –  
Инструменты)

Обработка только исправляет денежные документы

СФ вводятся вручную

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000001 от 11.02.2025 ... 🔗 ⋮ ×

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

Дата: 11.02.2025 12:00:00 📅 📄 Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 201 от: 11.02.2025 📅

Вид операции: Оплата поставщику ▾

Получатель: РИВЬЕРА ООО ▾ 📄

Сумма: 120 000,00 📄 [Разбить платеж](#)

Счет на оплату: ▾ 📄 Счет расчетов: 60.01 ▾ 📄 Счет авансов: 60.02 ▾ 📄

**Ставка НДС: 20%** ▾ **Ставка НДС, указанная в обработке по исправлению**

Сумма НДС: 20 000,00 📄

Назначение платежа: Оплата по договору № 369 от 10.02.2025 за товары  
Сумма 120000-00  
В т.ч. НДС(20%) 20000-00

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

Комментарий:

Банк и касса –  
Банковские выписки -  
Списание

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000054 от 10.07.2025 18:00:00 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ** **КТ** Создать на основании 📄 📎 Еще ▾ ?

Дата: 10.07.2025 18:00:00 📅 📄 Счет учета: 51 ▾ 📄

По документу №: 704 от: 10.07.2025 📅 Организация: УСН Доходы ▾ 📄

**Вид операции:** Прочее списание ▾

Получатель: КЛЕОПАТРА ООО ▾ 📄

Сумма: 30 000,00 📄 руб.

**Отражение в БУ**

Счет дебета: 26 ▾ 📄

Статьи затрат: Прочие затраты ▾ 📄

Подразделение: Основное подразделение ▾ 📄

Статья расходов: Оплата поставщикам (подрядчикам) ▾ 📄 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Оплата по договору услуг № 987 от 08.07.2025  
Сумма 30 000,00  
в т.ч. НДС 20% 5 000

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

Комментарий:

Банк и касса –  
**Банковские выписки**

Если нет  
необходимости вести  
учет расчетов с  
**поставщикам**

# УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

Рекомендуем вести **полноценный учет даже с поставщиками**, т. к. может

- понадобится бухгалтерность (для кредита, контрагентов и т. д.)
- ИФНС прислать требование о расшифровке показателей в разрезе контрагентов
- появиться запрос от владельца бизнеса о расчетах с контрагентами
- возникнуть изменение законодательства, требующее подобной аналитики

Если это случится, придется **восстанавливать** налоговый и бухгалтерский учет, что более **трудоемко**, чем вести его правильно с самого начала. Любое восстановление – это не только трудозатраты бухгалтера, но и высокий **риск ошибок**

# МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

## УЧЕТ С КОНТРАГЕНТАМИ ПРИ УСН С НДС В 1С

-  [Почему нет возможности выбрать учет «Без закрывающих документов» на УСН с НДС в 1С?](#)
-  [Учет запасов для микропредприятий без ФСБУ 5/2019 в 1С](#)



**УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА  
СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С –  
КРАТКАЯ СПРАВКА**

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С

Страховые взносы уменьшают доходы УСН, если они (пп. 7 п. 1 ст. 346.16 и пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)

- начислены
- уплачены

**Страховые взносы** уплачиваются **в составе ЕНП**

Страховые взносы от **несчастных случаев** уплачиваются **отдельным платежом** на **счет СФР**

Для учета страховых взносов в целях УСН в 1С не имеет значения, как ведутся расчеты по сотрудникам сводно или по работникам

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА ВЗНОСЫ В 1С: ЧТО ПРОВЕРЯТЬ

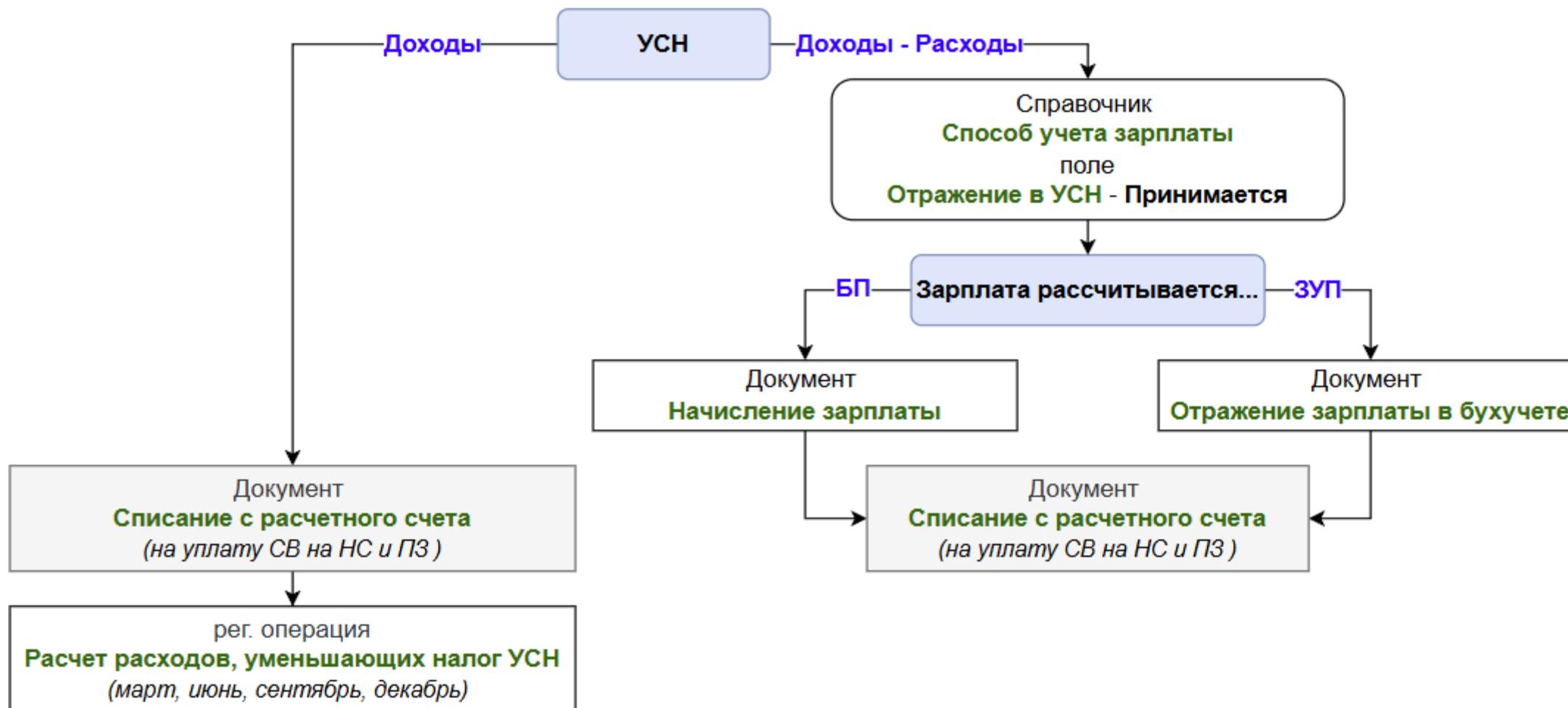


Без документа **Сведения об уплате налогов,**  
налог не уменьшится

**Документ Сведения об уплате налогов**  
вводите только после фактического  
зачета оплаты

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА ВЗНОСЫ В 1С: ЧТО ПРОВЕРЯТЬ

Страховые взносы от несчастных случаев



# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

☆ Расходы на продажу (Способ учета зарплаты) 🔗 ⋮ □ ✕

**Записать и закрыть**

Наименование:

Группа:  ▾

Счет:  ▾

Статьи затрат:  ▾

**Отражение в УСН: Принимаются** ▾

Налоговый учет страховых взносов (по налогу на прибыль)

Счет:  ▾

Порядок отражения страховых взносов в БУ и НУ совпадает

Зарплата и кадры –  
Настройки зарплаты –  
Отражение в учете –  
**Способы учета  
зарплаты**



# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000050 от 15.07.2025 18:00:00 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести  Признание расходов УСН Еще ?

Дата: 15.07.2025 18:00:00 📅 🗨 Счет учета: 51 📄

По документу №: 18 от: 15.07.2025 📅 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ 📄

Вид операции: Уплата налога ▾

**Налог:** Страховые взносы от несчастных случаев ▾ 📄

Вид обязательства: Взносы ▾ за: Июнь 2025 ... ▾

Получатель: ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ ▾ 📄

[69.11. Налог \(взносы\): начислено / уплачено](#)

Сумма: 80,00 📄 руб.

Статья расходов: Прочие налоги и сборы ▾ 📄 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в СФР

Подтверждено выпиской банка: [Платежное поручение № 18 от 15.07.2025](#)

Комментарий:

Банк и касса –  
Банковские выписки –  
Списание

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000050 от 15.07.2025... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налого... Книга учета доходов и ... Расшифровка КУДиР (1) Прочие расчеты (1) Расходы при УСН (1)

Прочие расчеты: Еще ▾

N	Вид движения	Счет учета	Сумма	Расчетный документ	D
+ 1	Приход	69.11	80,00	Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00	

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000050 от 15.07.2025... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налого... Книга учета доходов и ... Расшифровка КУДиР (1) Прочие расчеты (1) Расходы при УСН (1)

**Есть Расход и Приход по регистру Прочие расчеты** Еще ▾

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	
•	Уплачены взносы на обязательное страхование от несчастных случаев за июнь 2025 г.		80,00	80,00	Налоги (взносы) 15.07.2025, № 18

Банк и касса –  
Банковские выписки –  
Списание

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000053 от 28.07.2025 18:00:00

Провести и закрыть Записать Провести **Дт** Кт Признание расходов УСН Еще ?

Дата: 28.07.2025 18:00:00 Счет учета: 51

По документу №: 21 от: 28.07.2025 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО

Вид операции: Уплата налога

Налог: Единый налоговый платеж

Получатель: МИ ФНС России по управлению долгом

[68.90](#)

Сумма: 52 901,00 руб.

Статья расходов: Прочие налоги и сборы

Код валют ← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000053 от 28.07.2025...

Назначение платежа: Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Подтверждено **Дт** Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Комментарий

**Не уплата налогов, а пополнение ЕНС - движений по регистрам УСН нет**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
28.07.2025	68.90	51	52 901,00
1		40702810100000068033, ПАО Сбербанк	Единый налоговый платеж по вх.д. 21 от 28.07.2025
		Прочие налоги и сборы	

Банк и касса –  
Банковские выписки –  
Списание

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ☆ Сведения об уплате налогов от 28.07.2025 12:00:00 🔗 ⋮ ×

**Провести и закрыть** Записать Провести ДТ КТ 📄 Еще ▾

Дата: 28.07.2025 12:00:00 📅 Организация: УЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5%) ▾ 📄

Добавить ↑ ↓  × Еще ▾

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК	Основание
1	Страховые взносы по единому тарифу	69.09	12 000,00	18210201000011000160	

**Всего:** 12 000,00

Комментарий:

Операции – Сведения  
об уплате налогов

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

← → ☆ Движения документа: Сведения об уплате налогов от 28.07.2025 12:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Расшифровка КУДиР (1)

Прочие расчеты (1)

Расходы при УСН (1)

Прочие расчеты:

Еще ▾

N	Вид движения	Счет учета	Сумма	Расчетный документ
+ 1	Приход	69.09	12 000,00	Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00

← → ☆ Движения документа: Сведения об уплате налогов от 28.07.2025 12:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Расшифровка КУДиР (1)

Прочие расчеты (1)

Расходы при УСН (1)

Еще ▾

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ
•	Сведения об уплате налогов.		12 000,00		Налоги (взносы)
				12 000,00	28.07.2025, №

Операции – Сведения  
об уплате налогов

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ-РАСХОДЫ

Если расходы не признаны анализируем

Организация	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
Счет учета, Наименование счета	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Расчетный документ				
69.09, Страховые взносы по единому тарифу	-12 000,00	24 000,00	12 000,00	
Начисление зарплаты 0000-000014 от 31.05.2025 18:00:01	-12 000,00	12 000,00		
Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00		12 000,00	12 000,00	
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	-80,00	160,00	80,00	
Начисление зарплаты 0000-000014 от 31.05.2025 18:00:01	-80,00	80,00		
Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00		80,00	80,00	
<b>Итого</b>	<b>-12 080,00</b>	<b>24 160,00</b>	<b>12 080,00</b>	

**Положительный** остаток – нет начислений взносов

**Отрицательный** остаток –

- нет уплаты взносов по НС и ПЗ
- нет зачета сумм на ЕНС в счет взносов по единому тарифу

Отчеты –  
Универсальный отчет  
– регистр накопления  
**Прочие расчеты**

Добавьте **фильтр**  
Счет учета –  
В группе – **69**  
и **Регистратор** в  
структуре

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ

← → ☆ Списание с расчетного счета 0000-000052 от 13.06.2025 18:00:00 🔗 ⋮ ×

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

Дата: 13.06.2025 18:00:00 📅 🗨️ Счет учета: 51 📄

По документу №: 369 от: 13.06.2025 📅 Организация: УСН Доходы 📄

**Вид операции:** Уплата налога 📄

**Налог:** Страховые взносы от несчастных случаев 📄

Вид обязательства: Взносы 📄 за: Май 2025 ... 📅

Получатель: ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ 📄

[69.11. Налог \(взносы\): начислено / уплачено](#)

Сумма: 80,00 📄 руб.

Статья расходов: Прочие налоги и сборы 📄 ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев. Регистрационный номер в СФР

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

Комментарий:

Банк и касса –  
Банковские выписки –  
Списание

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ

← → ☆ Сведения об уплате налогов от 30.06.2025 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Еще ▾

Дата: 30.06.2025 12:00:03 Организация: УСН Доходы

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК	Основание
1	Страховые взносы по единому тарифу	69.09	12 000,00	18210201000011000160	

Всего: 12 000,00

Комментарий:

Операции – Сведения об уплате налогов

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С ДОХОДЫ

← → ★ **Закрытие месяца** [ссылка] [меню] [крестик]

< Июнь 2025 ... > УСН Доходы Состояние: **Выполнено**

**Выполнить закрытие месяца** Отменить закрытие месяца Отчеты ▾ Справки - расчеты [настройки] [справка]

0 ✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1 ✓ [Начисление зарплаты](#)  
✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

2 ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3 ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)  
✓ [Расчет расходов, уменьшающих налог УСН](#)

← → ☆ **Движения документа: Регламентная операция 0000-000227 от 30.06.2025 ...** [ссылка] [меню] [крестик]

**Записать и закрыть** [обновить] [еще] [справка]

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 **Книга учета доходов и расходов (Уменьшение налога) (2)** 📄 Расходы, уменьшающие налог по отдельным режимам налогообложения...

N	Документ расхода	ПФР	ФСС	ФОМС	ФСС НС	Больничные	Добровольное страхование
•	Списание с расчетного счета ...				80,00		
•	Сведения об уплате налогов о...	12 000,00					

✓ Выполнен

Операции – Закрытие  
месяца – Расчет  
расходов,  
уменьшающих налог  
УСН

# УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА ВЗНОСЫ В 1С: ОБЩАЯ СХЕМА

## Страховые взносы работодателя\* – ИП, Организации

- начислить заработную плату и СВ: Зарплата и кадры – Все начисления
- отправить в ИФНС Уведомление по ЕНП / РСВ за соответствующий период: Отчеты – Регламентированные отчеты
- заполнить документ **Сведения об уплате налогов** в Операции
- оплатить СВ: Банк и касса – Банковские выписки – Списание с р/с – Уплата налога
- проверить начисление и уплаты СВ: Отчеты – Книга учета доходов и расходов УСН, Универсальный отчет – Прочие расчеты, Отчетность по УСН
- *\*взносы НС и ПЗ, 69.11 – не входят в ЕНП, отдельная платежка*

# МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

## УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С

-  [Расходы по зарплате не попадают в КУДиР при УСН в 1С](#)
-  [Почему НДФЛ и страховые взносы не попадают в КУДиР при УСН доходы-расходы в 1С?](#)
-  [Регистр Прочие расчеты в 1С](#)
-  [ФНС обновила реестр МСП по состоянию на 10 июля 2025](#)

# МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

## УМЕНЬШЕНИЕ УСН НА СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В 1С

- 🔗 Что делать, если организация не нашла себя в реестре малых предприятий?
- 🔗 Субъекты малого предпринимательства
- 🔗 Кто имеет право на упрощенный бухгалтерский учет и отчетность по упрощенной форме
- 🔗 Пониженные тарифы для «малышей» – это не право, а обязанность



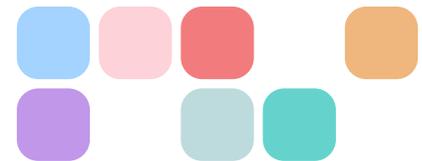
# **СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С**

# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

## Вопрос

*Нужно ли в 1С на УСН заполнять документ Сведения об уплате налогов по остальным налогам, кроме страховых взносов. Если да, для чего?*

*Например, Сведения об уплате налогов по самому УСН делают движение по регистру Прочие расчеты, которые потом ничем не закрываются. Может по УСН все-таки не заводить...*



# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

Документ **Сведения об уплате налогов** нужен для

- налогового учета, если кассовый метод (УСН и ИП ОСНО)
- автозаполнения **Отчета о движении денежных средств** в составе БФО
- проверки расчетов по ЕНС в 1С в разделе **Отчеты – Расчеты по налогам на ЕНС**

Документ формирует движения в КУДиР при **УСН доходы-расходы**

При **УСН доходы** и **ОСНО** движений нет. Но **данные из документа учитываются в алгоритмах 1С**

В 1С вводить документ **Сведения об уплате налогов** нужно во всех системах налогообложения и по всем налогам

# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

← → ☆ Сведения об уплате налогов от 30.06.2025 12:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Дата: 30.06.2025 12:00:00 Организация: ЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5%)

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F)

N	Налог	Счет учета	Сумма	КБК	Основание
1	НДС	68.02	13 333,00	18210301000011000110	
2	НДФЛ исчисленный налоговым агентом	68.01	3 120,00	18210102010011000110	
3	Страховые взносы по единому тарифу	69.09	12 000,00	18210201000011000160	

Всего: 28 453,00

Комментарий: НДС, НДФЛ, СВ

**Дата зачета ЕНП в счет конкретного налога или взноса, которую видите в ЛК ЮЛ/ИП**

Операции – Сведения об уплате налогов

# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

← → ☆ Движения документа: Сведения об уплате налогов от 30.06.2025 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📁 Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) 📅 Расшифровка КУДиР (1) 📁 Прочие расчеты (2) 📁 Расходы при УСН (1)

**Только взносы** Еще ▾

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы всего	Вид расхода	Строка документа
			в т.ч. входящий НДС	Расходы всего	Первичный документ	Табличная часть
●	Сведения об уплате налогов.		12 000,00		Налоги (взносы)	
				17 000,00	30.06.2025, №	

Операции – Сведения об уплате налогов

# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

ООО "УЮТНЫЙ ДОМ"

Расчеты по налогам на ЕНС за 01.01.2025 - 08.07.2025

Счет учета	Наименование налога	Начислено	Уплачено
Дата уплаты	Документ		
<b>68.01</b>	<b>НДФЛ исчисленный налоговым агентом</b>	<b>5 200,00</b>	<b>5 200,00</b>
28.05.2025	Списание с расчетного счета 13 от 20.05.2025	2 080,00	
28.05.2025	Сведения об уплате налогов от 28.05.2025		2 080,00
30.06.2025	Списание с расчетного счета 14 от 05.06.2025	3 120,00	
30.06.2025	Сведения об уплате налогов от 30.06.2025		3 120,00
<b>68.02</b>	<b>Налог на добавленную стоимость</b>	<b>40 000,00</b>	<b>39 999,00</b>
28.04.2025	Регламентная операция 35 от 31.03.2025	13 333,00	
28.04.2025	Сведения об уплате налогов от 28.04.2025		13 333,00
28.05.2025	Регламентная операция 35 от 31.03.2025	13 333,00	
28.05.2025	Сведения об уплате налогов от 28.05.2025		13 333,00
30.06.2025	Регламентная операция 35 от 31.03.2025	13 334,00	
30.06.2025	Сведения об уплате налогов от 30.06.2025		13 333,00
<b>68.08</b>	<b>Налог на имущество</b>	<b>10 000,00</b>	<b>10 000,00</b>
28.04.2025	Регламентная операция 35 от 31.03.2025	10 000,00	
28.04.2025	Сведения об уплате налогов от 28.04.2025		10 000,00
<b>68.12</b>	<b>Налог при упрощенной системе налогообложения</b>	<b>48 000,00</b>	<b>48 000,00</b>
28.04.2025	Регламентная операция 35 от 31.03.2025	48 000,00	
28.04.2025	Сведения об уплате налогов от 28.04.2025		48 000,00
<b>69.09</b>	<b>Страховые взносы по единому тарифу</b>	<b>12 000,00</b>	<b>12 000,00</b>
30.06.2025	Начисление зарплаты 14 от 20.05.2025	12 000,00	
30.06.2025	Сведения об уплате налогов от 30.06.2025		12 000,00
<b>Итого</b>		<b>115 200,00</b>	<b>115 199,00</b>

Отчеты – Расчеты по налогам на ЕНС

Без документа  
Сведения об уплате налогов не увидим  
Уплачено

# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

Организация	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
Счет учета, Наименование счета	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Расчетный документ				
УЮТНЫЙ ДОМ ООО (УСН Д-Р, НДС 5%)		102 079,00	144 160,00	-42 081,00
68.02, Налог на добавленную стоимость		39 999,00		39 999,00
Сведения об уплате налогов от 28.04.2025 12:00:00	<b>Зависает остаток</b>	13 333,00		13 333,00
Сведения об уплате налогов от 28.05.2025 12:00:00	<b>по НДС</b>	13 333,00		13 333,00
Сведения об уплате налогов от 30.06.2025 12:00:00		13 333,00		13 333,00
68.08, Налог на имущество		10 000,00	40 000,00	-30 000,00
Регламентная операция 0000-000216 от 31.03.2025 23:59:59		10 000,00	10 000,00	
Регламентная операция 0000-000218 от 30.06.2025 23:59:59			30 000,00	-30 000,00
69.09, Страховые взносы по единому тарифу		12 000,00	24 000,00	-12 000,00
Начисление зарплаты 0000-000014 от 20.05.2025 18:00:01		12 000,00	12 000,00	
Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00			12 000,00	-12 000,00
69.11, Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний		80,00	160,00	-80,00
Начисление зарплаты 0000-000014 от 20.05.2025 18:00:01		80,00	80,00	
Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00			80,00	-80,00
70, Расчеты с персоналом по оплате труда		40 000,00	80 000,00	-40 000,00
Списание с расчетного счета 0000-000026 от 20.05.2025 18:00:00		16 000,00	16 000,00	
Начисление зарплаты 0000-000014 от 20.05.2025 18:00:01		24 000,00	24 000,00	
Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00			40 000,00	-40 000,00
<b>Итого</b>		<b>102 079,00</b>	<b>144 160,00</b>	<b>-42 081,00</b>

Отчеты –  
 Универсальный отчет  
 – регистр накопления  
 Прочие расчеты

После проведения документа **Сведения об уплате налогов** в графе **Приход** зависит остаток по некоторым операциям, например, НДС

# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

← → ☆ Движения документа: Сведения об уплате налогов от 30.06.2025 12:00:00 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Книга учета доходов и расходов (раздел I) (1) Расшифровка КУДиР (1) Прочие расчеты (2) Расходы при УСН (1)

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Вид движения	Счет учета	Контрагент	Расчетный документ	Договор контрагента	Сумма
+ 1	Приход	68.02		Сведения об уплате налогов от ...	Удалить	13 333,00
+ 2	Приход	69.09		Начисление зарплаты 0000-000...		12 000,00

Операции – Сведения  
об уплате налогов

На учет зависшие  
остатки не влияют

Если анализируете данные по этому регистру,

- удалите строку в движениях
- **исключите счет НДС (68.02) в отборе при формировании Универсального отчета по регистру Прочие расчеты**

# СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

Отчеты – Расходы  
УСН

Без лишних остатков

ООО "УЮТНЫЙ ДОМ"

Расходы УСН за 1 полугодие 2025 г.

Вид расхода	Не признано на начало периода	Расходов всего	Расходов признано	Не признано на конец периода
Товары и материалы		861 000,00	120 000,00	741 000,00
Услуги		5 250,00	5 250,00	
Основные средства		540 000,00	220 000,00	320 000,00
Зарплата		80 000,00	40 000,00	40 000,00
Налоги и взносы		64 160,00	22 080,00	42 080,00
<b>Итого</b>		<b>1 550 410,00</b>	<b>407 330,00</b>	<b>1 143 080,00</b>

ООО "УЮТНЫЙ ДОМ"

Расходы УСН за 1 полугодие 2025 г. по виду Налоги и взносы

Документ партии	Не признано на начало периода	Расходов всего	Расходов признано	Не признано на конец периода
Регламентная операция 0000-000216 от 31.03.2025 23:59:59		10 000,00	10 000,00	
Начисление зарплаты 0000-000014 от 20.05.2025 18:00:01		12 080,00	12 080,00	
Начисление зарплаты 0000-000009 от 30.06.2025 0:00:00		12 080,00		12 080,00
Регламентная операция 0000-000218 от 30.06.2025 23:59:59		30 000,00		30 000,00
<b>Итого</b>		<b>64 160,00</b>	<b>22 080,00</b>	<b>42 080,00</b>

# МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

## СВЕДЕНИЯ ОБ УПЛАТЕ НАЛОГОВ ПРИ УСН В 1С

-  [Заполнение Сведения об уплате налогов вручную в 1С](#)
-  [Как настроить интеграцию с ЛК по ЕНС на сайте ФНС в 1С](#)
-  [Обзор ЛК ЮЛ / ИП ЕНС: 7 ключевых точек](#)
-  [Регистр Прочие расчеты в 1С](#)
-  [Расшифровка расходов на УСН доходы-расходы в 1С](#)



# ОТВЕТЫ НА ВОПРОСЫ СО СТРАНИЦЫ СЕМИНАРА

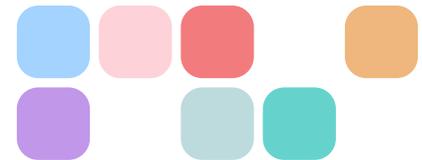
# С КАКОГО ПЕРИОДА НА УСН МОЖНО ПЕРЕЙТИ НА НДС

## Вопрос

*Организация на УСН*

*3 года свою деятельность не вели и с 01.08.2025 в планах взять сотрудников и начать производство продукции. Заключать договоры с НДС и быть плательщиком НДС*

*Что в 1С необходимо сделать для такого учета?*



# С КАКОГО ПЕРИОДА НА УСН МОЖНО ПЕРЕЙТИ НА НДС

## Ответ

С 2025 упрощенцы становятся плательщиками НДС, если их доход за 2024 превысил 60 млн. руб. Если менее, они автоматически освобождаются от НДС

Вы можете уже сейчас выставлять счет-фактуры на реализацию с НДС, но вычета НДС не будет. Сдать декларацию по НДС и уплатить налог при этом придется

Такая схема может быть невыгодна бизнесу

Рассмотрите вариант получения авансов от покупателей, чтобы их общая сумма была более 60 млн. руб.

# С КАКОГО ПЕРИОДА НА УСН МОЖНО ПЕРЕЙТИ НА НДС

## Пример

Организация на УСН, создана и начала деятельность в текущем году

С января по май деятельность не велась

В **июне** получен аванс от покупателя 100 млн. руб.

С **01 июля** организация обязана исчислять НДС по выбранной ставке

Операции в месяце, в котором имело место указанное превышение, НДС не облагаются (в **июне НДС нет**)



С какого момента упрощенец платит НДС?

# ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДС УПРОЩЕНЦАМИ С 2025 ГОДА

ПОКАЗАТЕЛЬ	УСЛОВИЯ / ПРИМЕЧАНИЯ
Плательщики НДС	Все организации и ИП на УСН с 2025 года
Освобождение от НДС	Автоматическое: – при доходах по НУ за предыдущий год ≤ 60 млн. руб.  – для впервые зарегистрированных налогоплательщиков
Утрата права на освобождение от НДС	Если доход > 60 млн. руб. с начала года – с 1-го числа следующего месяца теряется освобождение
Пониженные ставки НДС	– 5%: доход от 60 до 250 млн. руб. за предыдущий год (период с 2025) – 7%: доход от 250 до 450 млн. руб. за предыдущий год (период с 2025)
Срок применения пониженных ставок НДС	12 последовательных кварталов (если не утрачено право, например, по лимиту дохода)
Вычеты входящего НДС	– Не применяются при ставках 5% и 7% – Применяются при ставках 10% и 20%
Общеустановленные ставки НДС	20% (основная), 10% (отдельные товары)
Декларация по НДС	– Новая форма с 1 кв. 2025 (Приказ ФНС от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@) – Представляется ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за кварталом
Уплата НДС	Три равными долями до 28 числа каждого из трёх месяцев, следующих за кварталом
Форма подачи декларации по НДС	Исключительно в электронном виде через оператора ЭДО
Обязанности при освобождении от НДС	– Нет обязанности по подаче декларации – Не ведутся книга продаж и книга покупок 

# МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

## С КАКОГО ПЕРИОДА НА УСН МОЖНО ПЕРЕЙТИ НА НДС

-  УСН, с какого периода можно начать работать с НДС, если деятельность не велась в 1С
-  Меняется ли учет на УСН с НДС, если доход не превышает 60 млн. руб.?
-  Самоучитель по НДС на УСН в 1С

# ТАМОЖЕННЫЙ НДС НЕ ПОПАДАЕТ В КУДИР НА 3.0.178 В 1С

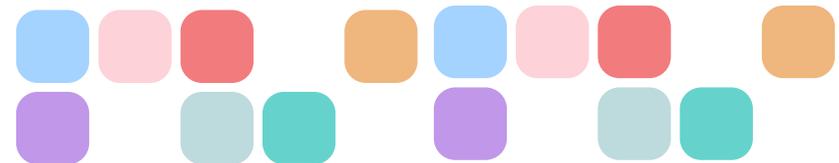
## Вопрос

*Организация на УСН доходы-расходы с НДС 20%*

*В 1С в Закрытии месяца в рег. операцию Признаны расходы на уплату НДС при ввозе на территорию РФ не попадает таможенный НДС по товарам, ввезенным до 1 января и не реализованным на эту дату – это верно*

*Но туда попадает НДС по таможенным декларациям 2025 при том, что этот НДС принимается к вычету*

*Правильно ли это?*



# ТАМОЖЕННЫЙ НДС НЕ ПОПАДАЕТ В КУДИР НА 3.0.178 В 1С

## Ответ

На момент релиза 3.0.178

Сумма таможенного НДС отражается в Книге покупок и одновременно в расходах КУДиР – это неверно (ошибка 70116314)

Обход: в регламентной операции **Списание таможенных платежей** через **Ручная корректировка** удалить все операции по списанию НДС в расходы

 Зарегистрирована  
28.04.2025

 Опубликована  
17.07.2025

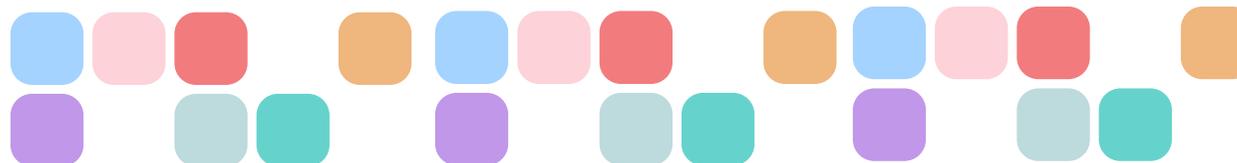
 Описание  
При УСН с НДС20%, НДС по таможенным платежам ошибочно отражается в расходах в КУДиР, в то время, как должны отражаться только приниматься к вычету в книге покупок.

# ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НДС В РАСХОДАХ УСН В 1С

## Вопрос

Организация на УСН доходы-расходы с НДС 20%, ведем отдельный учет входящего НДС

В 1С после проведения Распределения НДС по входящим общехозяйственным услугам (аренда) НДС, который подлежит учету в стоимости уходит на 26 счет. И после закрытия месяца списывается на себестоимость 90.02, но эта сумма не попадает в КУДиР. В расходах УСН мы теряем суммы НДС, не предъявляемого к вычетам. С этим можно что-то сделать?



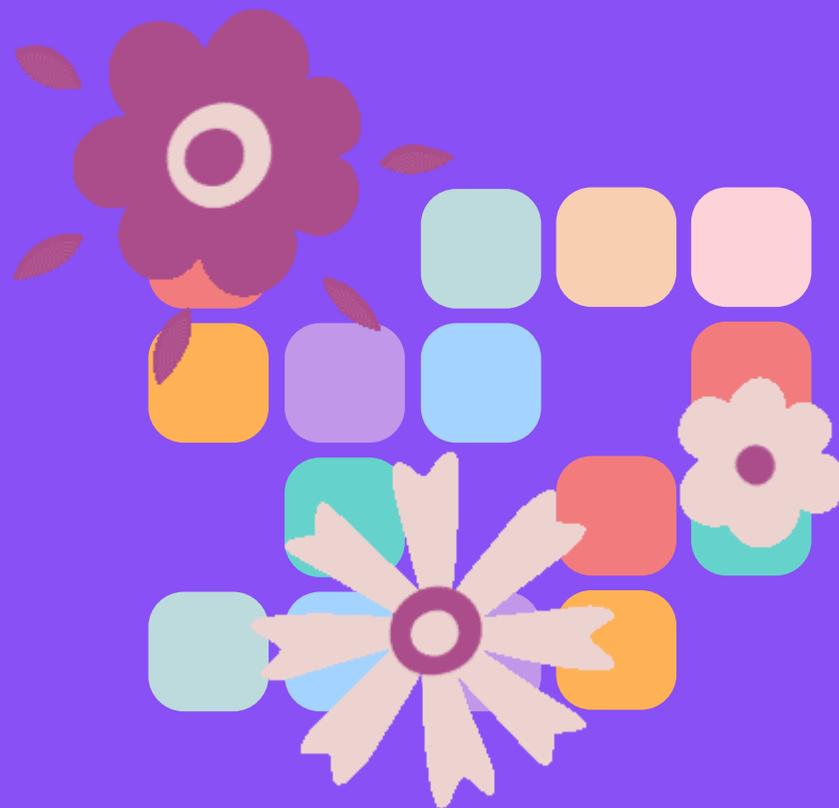
# ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЙ НДС В РАСХОДАХ УСН В 1С

## Ответ

В 1С с **3.0.179** поддержан учет расходов при УСН доходы-расходы с НДС 20% по необлагаемым операциям

Для корректного учета необходимо указывать **Способ учета НДС** в документах и по итогам квартала выполнять рег. операцию **Распределение НДС**. Надо с **01.01.2025** перепровести все документы в т.ч. рег. операцию Распределение НДС

-  Раздельный учет НДС при освобождаемых операциях на УСН со ставкой НДС 20% (10%) в 1С



**ИТОГИ ПО ТЕМЕ**

# ИТОГИ ПО ТЕМЕ

## Авансы по УСН за 1-е полугодие в 1С

- **Сроки:** уведомление – до 25.07.2025, уплата налога – до 28.07.2025
- **Важно в 1С:**
  - проверить корректность учета (ввод документов, авансовые платежи, КУДиР)
  - уплатить налог в составе единого налогового платежа
  - использовать **Сведения об уплате налогов** для корректного учета расходов и налога

# ИТОГИ ПО ТЕМЕ

## Поступление на расчетный счет и Списание с расчетного счета Без закрывающих документов при УСН в 1С

- переключатель **Без закрывающих документов** с НДС не используется – не надо искать лазейки 😊
- для быстрого исправления денежных документов используйте обработку Исправление реквизита Без закрывающих документов, но вводить первичные документы все равно придется вручную!
- если не нужен детальный учет по поставщикам, в **Списании с р/с** используйте **Вид операции – Прочее списание**

# ИТОГИ ПО ТЕМЕ

## Уменьшение УСН на страховые взносы в 1С – краткая справка для самопроверки

- для признания страховых взносов в расходах УСН в 1С нужно
  - ✓ **Доходы-расходы:** начисление и уплата (зачет уплаты взносов)
  - ✓ **Доходы:** уплата (зачет уплаты) взносов
- если расходы не признаны проверяем через **Универсальный отчет** по регистру накопления **Прочие расчеты**

# ИТОГИ ПО ТЕМЕ

## Сведения об уплате налогов при УСН нужны по всем налогам или нет в 1С

- документ **Сведения об уплате налогов** заполняется по всем налогам и для всех систем налогообложения
- **зависшие остатки** по регистру накопления **Прочие расчеты** на учет не влияют
- если часто анализируете регистр накопления **Прочие расчеты**, то
  - ✓ удалите зависающие остатки по НДС вручную из документа **Сведения об уплате налогов**
  - ✓ исключите НДС в отборе данных отчета **Универсальный отчет**

# ИТОГИ ПО ТЕМЕ

## Учет НДС при УСН

- сумма таможенного НДС отражается в Книге покупок и одновременно в расходах КУДиР – зарегистрирована ошибка 70116314
- с 3.0.179 поддержан учет расходов при УСН доходы-расходы с НДС 20% по необлагаемым операциям
  - важно правильно и полно заполнять **Способ учета НДС**
  - формировать документ **Распределение НДС**
  - повторить **Закрытие месяца** с 01.01.2025