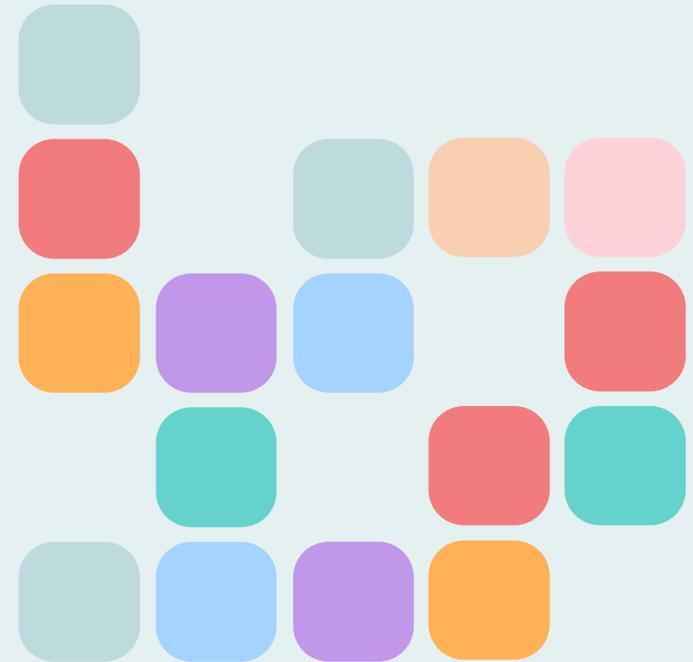




Сроки и порядок отчетности, уплата налога на прибыль за 9 месяцев 2025



Представление декларации и уплата налога на прибыль



СРОКИ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЫ

Срок: не позднее **27.10.2025** (п. 3 ст. 289 НК РФ)

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

Кто обязан представлять:

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

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

СРОКИ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЫ

Вид: (п.3 ст.80 НК РФ):

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

Уплата: до **28.10.2025** в составе ЕНП (п. 1 ст. 287 НК РФ)

СРОКИ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЫ

Представление уведомления по ЕНС налоговым агентом по налогу на прибыль: не позднее

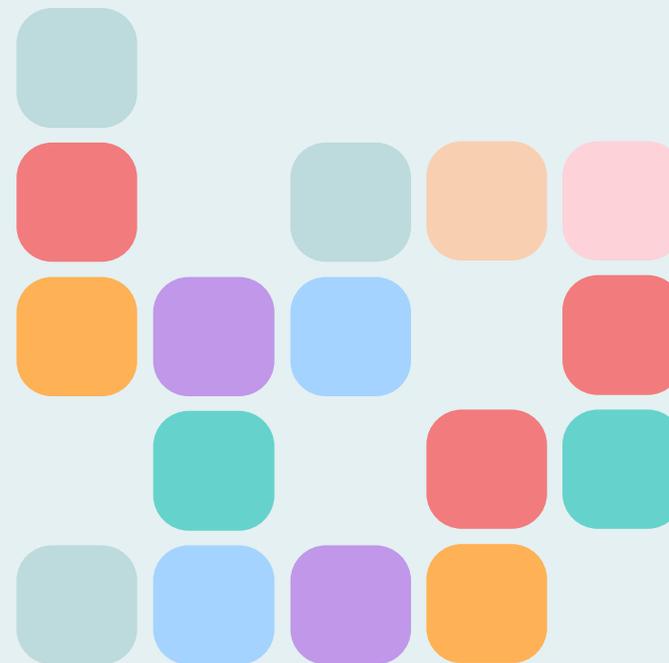
- **25.08.2025** – при выплате доходов **в июле**
- **25.09.2025** – при выплате доходов **в августе**

Уплата агентского налога на прибыль:

- июль – **28.08.2025**
- август – **29.09.2025**



**Форма декларации по
прибыли – когда что
заполнять, настройка в 1С**



ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Главная страница » 1С Бухгалтерия » УЧЕТ И НАЛОГИ » НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ » Декларация по налогу на прибыль » Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 в 1С (27.10.25)

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025 В 1С (27.10.25) [Добавить в избранное](#)

По окончании отчетного периода организации обязаны отчитаться и уплатить авансовые платежи по налогу на прибыль за 9 месяцев. Из статьи вы узнаете:

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

Главное – **Задачи организации**

 [Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 в 1С \(27.10.25\)](#)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ – НАСТРОЙКА В 1С

← → ☆ История изменения: Налог на прибыль

Создать × 🔍 - Еще -

Применяется ↓ с	Ставки налога (бюджеты)		Порядок уплаты авансовых платежей	Метод начисления амортизации
	федеральный	региональный		
📅 2023	3,00	17,000	Ежемесячно по расчетной прибыли	Линейный
📅 2024	3,00	17,000	Ежемесячно по расчетной прибыли	Линейный
📅 2025	8,00	17,000	Ежемесячно по расчетной прибыли	Линейный

Запись настроек **налоговой Учетной политики** создается ежегодно

Главное – Налоги и отчеты

Налог на прибыль

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ – НАСТРОЙКА В 1С

← → ☆ Настройки налогов и отчетов

Система налогообложения
Антикризис
Налог на прибыль
НДС
Налог на имущество
НДФЛ
Страховые взносы
[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на прибыль
[История изменений](#)

Ставки налога
Федеральный бюджет: %
Региональный бюджет: %

Учетная политика
Метод начисления амортизации:
 Линейный
 Нелинейный ?
 По правилам бухгалтерского учета ?
Позволяет сблизить бухгалтерский и налоговый учет

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

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

Порядок уплаты авансовых платежей
 Ежеквартально
 Ежемесячно по расчетной прибыли
 Ежемесячно по фактической прибыли

Главное – Налоги и отчеты

Налог на прибыль

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

СОСТАВ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

- Титульный лист
- Приложение 3 к Листу 02 (при наличии данных)
- Приложение 1 к Листу 02
- Приложение 2 к Листу 02
- Приложение 4 к Листу 02 (при наличии данных в отчетах за год и 1 квартал)
- Приложение 5 к Листу 02 (при наличии ОП)
- др. Приложения и Листы (при наличии данных)
- Лист 02
- Раздел 1 Подраздел 1.1, Подраздел 1.2

ПРИЛОЖЕНИЕ 3 К ЛИСТУ 02

Заполните **Приложение 3** при наличии операций

- реализация амортизируемого имущества, в т.ч. ОС
- уступка права требования долга до наступления срока платежа, если вы – первоначальный кредитор
- от деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств (ОПХ)
- по договору доверительного управления имуществом, кроме операций по доверительному управлению ЦБ и размещению пенсионных резервов НПФ
- реализация земельных участков, приобретенных у государства (муниципального образования) в период с 01.01.2007 по 31.12.2011

ПРИЛОЖЕНИЕ 4 К ЛИСТУ 02

Заполните **Приложение 4** при наличии налоговых убытков за предыдущие годы

в декларации за

- год
- 1 квартал

В остальные отчетные периоды уменьшение убытка показывается только в **стр. 110 Листа 02**

В 1С – автозаполнение

ПРИЛОЖЕНИЕ 5 К ЛИСТУ 02

Заполните **Приложение 5** при наличии обособленных подразделений
В 1С автозаполнение реализовано в версии КОРП

-  [Распределение налоговой базы по прибыли между подразделениями исходя из численности в 1С](#)

Порядок заполнения в 1С Бухгалтерия ПРОФ читайте в статье

-  [Декларация по налогу на прибыль с обособленными подразделениями в 1С ПРОФ](#)

ДРУГИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ И ЛИСТЫ

- **Приложение 7** к Листу 02 заполните, если используете
 - ✓ региональный ИНВ – Разделы А, Б, В, Г
 - ✓ федеральный ИНВ – Раздел Д
- **Лист 03** заполните, если
 - ✓ выплачивали дивиденды участникам-организациям – Разделы А, В
 - ✓ получали накопленный купонный доход при продаже государственных и муниципальных ЦБ – Раздел Б
- **Лист 04** заполните, если получаете доходы, облагаемые по ставке
 - ✓ отличной от предусмотренной п. 1 ст. 284 НК РФ
 - ✓ 0%

ДРУГИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ И ЛИСТЫ

- **Приложение 1** заполните, если в налоговом периоде есть
 - ✓ доходы, не учитываемые при определении налоговой базы
 - ✓ расходы, признаваемые отдельными категориями налогоплательщиков, включая амортизацию, начисленную с повышающими коэффициентами

В 1С заполняется вручную, коды – в Приложении 3 к Порядку заполнения декларации (Приказ ФНС от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@)

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ - НАСТРОЙКА

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 г. (ТЕХНОМИР О...)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить Сравнить Еще

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ

☆ Настройки отчета *
Общие **Свойства разделов**

Страницы	Показывать
Титульный лист	<input checked="" type="checkbox"/>
Раздел 1.1	<input checked="" type="checkbox"/>
Раздел 1.2	<input checked="" type="checkbox"/>
Раздел 1.3	<input type="checkbox"/>
Лист 02	<input checked="" type="checkbox"/>
Лист 03. Раздел А	<input type="checkbox"/>
Лист 03. Раздел Б	<input type="checkbox"/>
Лист 04	<input type="checkbox"/>
Лист 05	<input type="checkbox"/>
Лист 06	<input type="checkbox"/>
Лист 07	<input type="checkbox"/>
Лист 08	<input type="checkbox"/>
Лист 09	<input type="checkbox"/>
Приложение 1	<input type="checkbox"/>
Приложение 2	<input type="checkbox"/>

Сохранить Отмена ?

Главное – Задачи организации

 [Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 в 1С \(27.10.25\)](#)

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

СРОКИ И ПОРЯДОК ОТЧЕТНОСТИ ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025

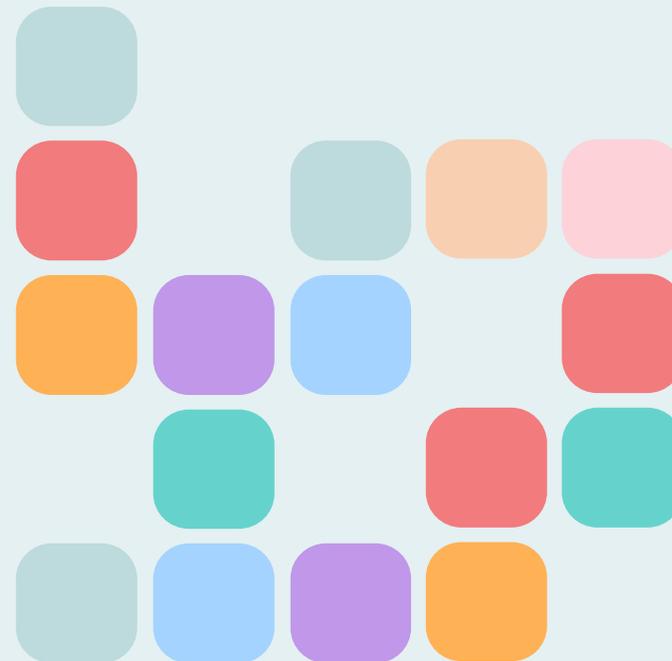
-  [Декларация по налогу на прибыль](#)
-  [Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 в 1С \(27.10.25\)](#)
-  [Календарь бухгалтера на IV квартал 2025 года](#)
-  [Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за 9 месяцев в 1С](#)



Законная оптимизация налоговой базы – механизмы учета в 1С



**Прошлогодние ошибки по
налогам и взносам в
декларации по прибыли**



ПРОШЛОГОДНИЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ

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

Например, когда ошибки привели к излишней уплате налога

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

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

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

ПРОШЛОГОДНИЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ

Сумма по уточненному Расчету по страховым взносам к уменьшению за 2024 год для налога на прибыль – **внереализационный доход текущего налогового периода**

Обоснование:

- Налогоплательщик в 2024 году правомерно отнес в расходы данные по РСВ, **представленному первоначально** (Постановление Президиума ВАС от 17.01.2012 N 10077/11)
- Учет в составе расходов первоначально исчисленной суммы страхового взноса – **не ошибка, а новое обстоятельство**

(Письмо Минфина от 16.06.2025 N 03-03-06/1/58471)

ПРОШЛОГОДНИЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ

Пример

Организация в 2024 году применяла основной тариф СВ – 30%. В июле 2024 она внесена в реестр МСП, но продолжила применение основного тарифа

22.09.2025 ошибка обнаружена, взносы пересчитаны

Излишне начисленные страховые взносы включены во внереализационные доходы текущего отчетного периода по налогу на прибыль

ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

← → ☆ Операция 0000-000001 от 22.09.2025 0:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000001 от: 22.09.2025 0:00:00 Сумма операции: 58 545,90

Содержание:

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	69.09 Налог (взносы): начислено / уплачено	91.01 Корректировка страховых взносов прошлых периодов <...>	58 545,90 Корректировка сумм страховых взносов за 2024 год отражена в ...		58 545,90

Операции –
Операции, введенные
вручную

ПРОШЛОГОДНИЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ

Статья Прочих доходов и расходов

← → ☆ **Корректировка страховых взносов прошлых периодов (Прочие доходы и расходы)**

Записать и закрыть

Записать



Наименование:

Корректировка страховых взносов прошлых периодов

Группа статей:

Прочие внереализационные доходы (расходы)

Вид статьи:

Прибыль (убыток) прошлых лет

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

Не используется

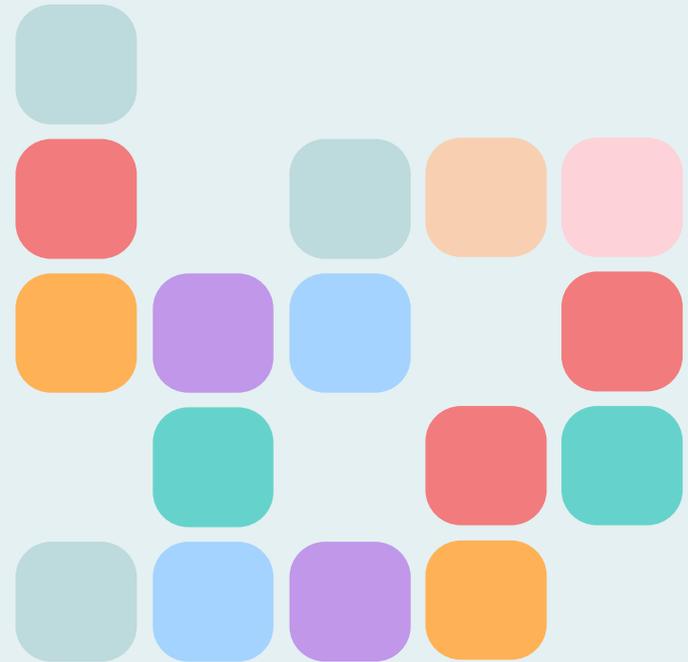
МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ПРОШЛОГОДНИЕ ОШИБКИ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ

- [!\[\]\(23dfdf0d84a535693bdfe659ed1b68f5_img.jpg\) Исправления / Уточнения по налогу на прибыль](#)
- [!\[\]\(66f38c9c08606374e41c874cdd55e09f_img.jpg\) Как внести исправления в 2025 по налогу на прибыль, если обнаружили забытые расходы 2024 в 1С?](#)
- [!\[\]\(f9b655970a22eca1047cb640e2c36f1a_img.jpg\) Как отражать корректировку реализации 2024 года в 2025 с учетом письма Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786 в 1С?](#)
- [!\[\]\(bfb0c5f07132ede64583a0baac7d48c2_img.jpg\) Как заполнить документ Перерасчет страховых взносов в 1С](#)
- [!\[\]\(02df8e796b4adbf8fa02e8c9e93cfa71_img.jpg\) Сдавать ли уточненку по прибыли, если подан РСВ к уменьшению?](#)
- [!\[\]\(1f924bce930eb34a6dd66e1ad414fcab_img.jpg\) Завышена сумма транспортного налога за прошлый год – порядок исправления в 1С](#)



ФИНВ – отражение в 1С



ФИНВ – НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ) позволяет снизить сумму налога на прибыль (ав. платежа) в федеральный бюджет при капитальных вложениях в ОС и НМА

ФИНВ применяется при приобретении, сооружении, изготовлении, включая доставку и доведение до состояния, пригодного для использования, а также при достройке, модернизации и проч.

- ОС 3-10 амортизационных групп (машины и оборудование)
- НМА с патентом (изобретения, модели, образцы)

(п. 5 Постановления Правительства от 28.11.2024 N 1638)

ФИНВ – НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Налогоплательщики, имеющие право на ФИНВ и желающие его применять, должны внести его в свою налоговую учетную политику

На ФИНВ имеют право

- **российские** предприятия, у кого основной вид деятельности **на 01.01.2024** – из перечня в Постановлении Правительства от 28 ноября 2024 г. N 1638
- **российские** предприятия, входящие с ними в одну группу
- НЕ участвующие в СЗПК
- НЕ производящие спирто-, никотино- и сахаросодержащую подакцизную продукцию
- НЕ являющиеся кредитными

(п. 10 ст. 286.2 НК РФ, п. 1 Постановления Правительства от 28.11.2024 N 1638)

ФИНВ – НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Решение о применении федерального инвестиционного вычета принимается в отношении каждого объекта

(п. 6 Постановления Правительства от 28.11.2024 N 1638)

ФИНВ не применяется к объектам ОС и НМА, если

- к ним применен региональный инвестиционный вычет (п. 4 ст. 286.1 НК РФ)
- их первоначальная стоимость сформирована с повышающим коэффициентом (п. 4 ст. 286.2 НК РФ)



[Федеральный инвестиционный налоговый вычет в налоговом учете с 2025 в 1С](#)

ФИНВ – ОТРАЖЕНИЕ В 1С

Пример

Производственное предприятие применяет ФИНВ в 2025 году в соответствии с УП

Было принято решение по использованию ФИНВ к следующим активам

- Прицеп – первонач. стоимость **600** тыс. руб. – на уменьшение НП
- Прицеп бортовой – первонач. Стоимость **1 200** тыс. руб. – передать материнской компании
- Формула чистящего средства – получен ФИНВ в сумме **30** тыс. руб. от сестринской компании

За 9 месяцев 2025 получена прибыль **18 000** тыс. руб., начислен налог на прибыль в ФБ (8%) – **1 440** тыс. руб.

ФИНВ – ОТРАЖЕНИЕ В 1С

Расчет ФИНВ

- Шаг 1. Предельный размер налога в ФБ – $18\,000\,000 \times 3\% = 540\,000$ руб.
- Шаг 2. ФИНВ на текущий год по прицепу – $600\,000 \times 3\% = 18\,000$ руб.
- Шаг 3. ФИНВ общий – $18\,000 + 30\,000 = 48\,000$ руб.
- Шаг 4. НП ФБ с учетом ФИНВ $1\,440\,000 - 48\,000 = 1\,392\,000$ руб.

Предельный НП ФБ $540\,000 < 1\,392\,000$ Текущий НП ФБ ✓

ФИНВ – ОТРАЖЕНИЕ В 1С

Приложение 7 к Листу 02 (продолжение)

Расчет ФИНВ

Раздел Д. Расчет федерального инвестиционного налогового вычета

V Раздел Д Приложения 7 к Листу 02 включается в состав декларации Не выводится на печать

Расчет составлен (код) **2** 1 - организацией, осуществившей расходы
2 - организацией, входящей в одну группу с налогоплательщиком, осуществившим расходы

ИНН организации, осуществившей расходы **7708757560**

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Сумма неиспользованного федерального инвестиционного налогового вычета (далее - ФИНВ) на начало отчетного (налогового) периода - всего	100	-
в том числе:		
за	год	101
-		
+ Добавить строку		
Сумма налога, исчисленная в федеральный бюджет (стр.190 Листа 02)	120	1 440 000
Сумма расходов, формирующих ФИНВ отчетного (налогового) периода - всего	130	48 000
в том числе составляющих:		
первоначальную стоимость объектов основных средств	135	18 000
изменение величины первоначальной стоимости объектов основных средств	145	-
первоначальную стоимость нематериальных активов	155	30 000
изменение величины первоначальной стоимости нематериальных активов	165	-
Предельная величина ФИНВ отчетного (налогового) периода (стр.100 + стр.130, но не более стр.120 Листа 02 * 8% - стр.250 Листа 02 - стр.120 Листа 02 * 3%)	170	48 000
Остаток неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода - всего (стр.100 + стр.130 - стр.170)	200	-
за	год	201
-		
+ Добавить строку		

ФИНВ – ОТРАЖЕНИЕ В 1С

В План счетов добавлены счета (с релиза 3.0.181)

← → ☆ План счетов бухгалтерского учета 🔗 ⋮ ×

Основное [Настройка плана счетов](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Счета расчетов с контрагентами](#) [Еще...](#)

Счета учета в документах: [Показывать](#)

Создать Журнал проводок Описание счета Печать 🔍 [Еще](#) ?

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	Подр.	НУ	Заб.
Т 99.02.И	Инвестиционный вычет по налогу на прибыль				П					
Т ИНВ	Инвестиционный налоговый вычет	Амортизируемое имущество			А				✓	✓
Т ИНВ.Ф	Федеральный инвестиционный налоговый вычет	Виды расходов на амортизируемое имущество	Амортизируемое имущество	Документы инвестиционного вычета	А				✓	✓

⏪ ⏩ ⏴ ⏵

НАСТРОЙКИ ФИНВ В 1С

← → ☆ **Настройки налогов и отчетов**

Система налогообложения

Антикризис

Налог на прибыль

НДС

Торговый сбор

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

[Все налоги и отчеты \(еще 15\)](#)

Налог на прибыль

[История изменений](#)

Ставки налога

Федеральный бюджет: %

Региональный бюджет: %

Учетная политика

Метод начисления амортизации:

Линейный

Нелинейный ?

Федеральный инвестиционный налоговый вычет:

Не применяется

Применяется только в отношении объектов других организаций ?

Применяется, в том числе в отношении собственных объектов ?

Главное – Налоги и отчеты –

Налог на прибыль

ФИНВ ПРИ ВВОДЕ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ ОС В 1С

← → ☆ Поступление основных средств 0000-000002 от 20.08.2025 12:00:00

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

Накладная, УПД №: 687 от: 20.08.2025 | Оригинал: получен

Номер: 0000-000002 от: 20.08.2025 12:00:00 | Местонахождение ОС: Основное подразделение

Контрагент: МИКРОН ООО | МОЛ: Соловьев Константин Алексеевич

Договор: Договор поставки оборудования №54 от 07.08.2025 | Расчеты: [Срок 20.08.2025, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)
[НДС сверху](#)

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 26)

Группа учета ОС: Транспортные средства

Объекты предназначены для сдачи в аренду

Поступление одинаковых объектов можно отразить одной строкой, если выбрать основное средство - групповой объект.

Добавить | ↑ ↓ | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Основное средство	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет амортизации	Счет НДС	Срок службы, мес.	Инвестиционный вычет
1	Прицеп	1	600 000,00	600 000,00	20%	120 000,00	720 000,00	01.01	02.01	19.01	96	<input checked="" type="checkbox"/>

УПД

Всего: 720 000,00 | НДС (в т.ч.): 120 000,00

ОС и НМА –

**Поступление
основных средств**

флаг **Инвестиционный
вычет** в документах

- **Принятие к учету
ОС (НМА) –
вкладка
Налоговый учет**
- **Модернизация ОС**
- **Поступление
основных средств**

ПОЛУЧЕНИЕ ФИНВ ОТ УЧАСТНИКА ГРУППЫ В 1С

← → ☆ Получение права на применение инвестиционного вычета 0000-000001 от 22.09.2025 12:22:04

Провести и закрыть

Записать

Провести

ДТ
КТ



Номер: 0000-000001 от: 22.09.2025

Информация о вычете

Собственник имущества: МАНУФАКТУРА ООО

Вид расходов: Первоначальная стоимость НМА

Документ расходов №: 69 от: 01.09.2025

Наименование объекта: Формула чистящего средства

Сумма вычета: 30 000

Инв. №: МН-147

Инв. номер,
полученный от
участника
группы

ОС и НМА –
Операции с
инвестиционным
вычетом –
Получение вычета

НАСТРОЙКИ ФИНВ В 1С

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000061 от 30.09.2025 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (8)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
30.09.2025	68.04.1	68.13	62 145,00		
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	Налог (взносы): начислено / уплачено	Налог на прибыль уменьшен на сумму торгового сбора		
30.09.2025		ИНВ.Ф			30 000,00
	5	Первоначальная стоимость НМА <...> Операция с инвестиционным вычетом 0000-000001 от ...	Применение федерального инвестиционного налогового вычета		
30.09.2025	99.02.Т	68.04.1	565 162,00		
	6	Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет	Налог на прибыль		
30.09.2025	99.02.Т	68.04.1	1 200 969,00		
	7	Налог (взносы): начислено / уплачено Региональный бюджет	Налог на прибыль		
30.09.2025	68.04.1	99.02.И	30 000,00		
	8 Налог (взносы): начислено / уплачено Федеральный бюджет		Налог на прибыль уменьшен на сумму федерального инвестиционного вычета		

Операции – Заккрытие месяца

Расчет налога на прибыль

НАСТРОЙКИ ФИНВ В 1С

Операции – Заккрытие
месяца

Расчет отложенного
налога по ПБУ 18

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000062 от 30.09.2025 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый уче... Примененные ставки отложенн... Расчет отложенных налоговых ... Расчет показателей отложенног...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
30.09.2025	99.02.О	77	15 536,25		
1		Издержки обращения	Признание отложенного налогового обязательства		
30.09.2025	99.02.О	77	8 953,13		
2		Основные средства	Признание отложенного налогового обязательства		
30.09.2025	99.02.И	99.02.Т	30 000,00		
3			Федеральный инвестиционный вычет		

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ФИНВ В 1С

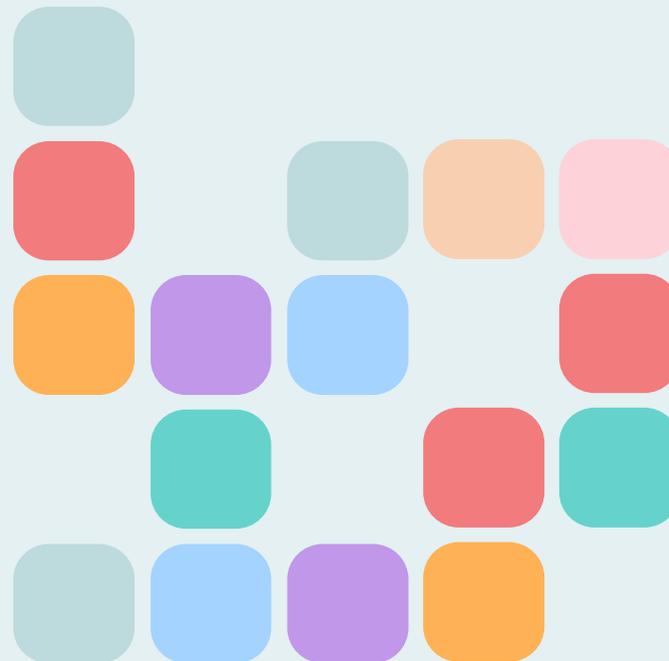
Отчеты – Налог на прибыль – Регистры налогового учета – 2.Регистры промежуточных расчетов –

2.06. Федеральный инвестиционный налоговый вычет

ООО «ТЕХНОМИР»														
Регистр налогового учета за 9 месяцев 2025 г.														
Расчет федерального инвестиционного налогового вычета														
Вид расходов				Организация, осуществившая расходы	Организация, применяющая вычет	Дата ввода в эксплуатацию (изменения первоначальной стоимости)	Сумма расходов в текущем (отчетном) периоде	Размер ФИНВ в процентах от суммы расходов на кап. вложения	Остаток ФИНВ на начало периода	Величина ФИНВ текущего периода		Сумма использованного ФИНВ в текущем периоде		Остаток ФИНВ на конец периода (10) + (11) - (12)
Инв. №	Наименование объекта	Код по ОКОФ	Амортизационная группа							в отношении собственных объектов (8) * (9) / 100	в отношении организаций, входящих в группу	уменьшение налога на прибыль	передано организации, входящей в группу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11а	11б	12а	12б	13
Первоначальная стоимость ОС							1 800 000,00			54 000		18 000	36 000	
00-00 0002	Прицеп	310.29.20.23.1 10	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	ТЕХНОМИР ООО, ИНН 7723662263	ТЕХНОМИР ООО, ИНН 7723662263	20.08.2025	600 000,00	3%		18 000		18 000		
00-00 0003	Прицеп бортовой	310.29.20.23.1 10	Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	ТЕХНОМИР ООО, ИНН 7723662263	ЦИТ ООО, ИНН 7710675681	01.09.2025	1 200 000,00	3%		36 000			36 000	
Первоначальная стоимость НМА											30 000	30 000		
МН-1 47	Формула чистящего средства			МАНУФАКТУРА ООО, ИНН 7708757560	ТЕХНОМИР ООО, ИНН 7723662263	22.09.2025					30 000	30 000		
Итого							1 800 000,00				54 000	30 000	48 000	36 000



**«Забывтые» убытки
прошлых лет в 1С**



УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

Организация имеет право уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на убытки прошлых лет (ст. 283 НК РФ)

Правила и ограничения

- по 31.12.2026 **уменьшение базы возможно до 50%** за налоговый период
- убытки переносятся **в порядке их возникновения** до полного погашения
- документы, подтверждающие убытки следует хранить 5 лет с года списания

Не могут воспользоваться возможностью налогоплательщики

- по деятельности со льготной ставкой по налогу на прибыль – 0%
- по убыткам от реализации или иного выбытия акций (долей участия в уставном капитале), облигаций российских организаций, инвестиционных паев

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

Вопрос

Организация применяет балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц для ведения учета по ПБУ 18/02.

Как в 1С наладить автоматическое уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль на убытки прошлых лет, которые не были вовремя признаны в учете? Например, убыток 2018 года.

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

Ответ

Механизм учета убытков прошлых лет в 1С позволяет внести забытую сумму убытка за прошлые годы и начать автоматически признавать убыток в уменьшение налоговой базы

Вариант 1

Создайте документ **Операция, введенная вручную** от 31 декабря прошлого года. Установите флаг **Межотчетный период**, так новый документ не повлияет на сданную отчетность за прошлый год

Вариант 2

Если не можете открыть прошлые периоды, «перенесите» забытый убыток прошлых лет в конце текущего месяца, тогда он уменьшит налоговую базу текущего налогового периода в декабре

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

← → ☆ Операция 0000-000002 от 31.12.2025 23:59:59

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000002 от: 31.12.2025 23:59:59 Межотчетный период ?

Содержание: Перенос убытка прошлых лет 2018 Сумма операции: 0,00

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	97.11	000		520 000,00	
	Убыток за 2018 г.				
				НУ:	
				ПР:	
				ВР:	-520 000,00

☆ Убытки прошлых лет

Выбрать Создать Поиск (Ctrl+F) Еще -

Наименование

Убыток за 2018 г.

☆ Убыток за 2018 г. ...

Записать и закрыть Записать Еще -

Наименование: Убыток за 2018 г.

Год убытка: 2018

Операции –
Операции, введенные
вручную

Вариант 1

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000094 от 31.12.2025 ...

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый уч... Примененные ставки отложен... Расчет отложенных налоговых... Расчет показателей отложенн...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2025	09	84.01	130 000,00	НУ:		
Межотчетный период	Убытки прошлых лет		Признание отложенного налогового актива	ПР:		
	1			ВР:		

Операции – Заккрытие
месяца –

Корректировка
отложенного налога
по ПБУ 18

Вариант 1

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

← → ☆ Закрытие месяца 🔗 ⋮ ✕

< Март 2026 ... > Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчеты - Справки - расчеты

0	✓ Перепроведение документов	2	✓ Расчет долей списания косвенных расходов
↓		↓	
1	✓ Начисление зарплаты ✓ Расчет НДС ✓ Амортизация и износ основных средств ✓ Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР ✓ Корректировка стоимости номенклатуры	3	✓ Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
		↓	
		4	✓ Закрытие счетов 90, 91 ✓ Перенос убытков по налогу на прибыль ✓ Расчет налога на прибыль ✓ Расчет отложенного налога по ПБУ 18
		↓	
		6	✓ Начисление налогов на единый налоговый счет

Операции – Закрытие
месяца –

**Перенос убытков по
налогу на прибыль**

Вариант 1

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

← → ☆ Операция 0000-000002 от 31.10.2025 0:00:00

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000002 от: 31.10.2025 0:00:00 Сумма операции: 0,00

Содержание: Учет в НУ убытка за 2023 год

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	97.11 Убыток за 2023 г.	000		800 000,00	

Операции –
Операции, введенные
вручную

Вариант 2
(балансовый метод
без ПР и ВР)

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

← → ☆ **Закрытие месяца**

< **Декабрь 2025** ... > Состояние: **Выполнено**

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

0

- ✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

- ✓ [Начисление зарплат](#)
- ✓ [Расчет НДС](#)
- ✓ [Амортизация и износ основных средств](#)
- ✓ [Амортизация НМА и списание расходов по НИОКР](#)
- ✓ [Расчет торгового сбора](#)

2

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

↓

3

- ✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)

↓

4

- ✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)
- ✓ [Перенос убытков по налогу на прибыль](#)
- ✓ [Расчет налога на прибыль](#)
- ✓ [Расчет отложенного налога по ПБУ 18](#)
- ✓ [Реформация баланса](#)

↓

6

- ✓ [Начисление налогов на единый налоговый счет](#)
- ✓ [Корректировка отложенного налога по ПБУ 18](#)

Операции – Закрытие
месяца –

**Перенос убытков по
налогу на прибыль**

Вариант 2

УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

Налоговый регистр по Убыткам прошлых лет отредактируйте в Excel

ООО «ТЕХНОМИР»				
Справка-расчет списания убытков прошлых лет за 2025 г.				
Наименование	Остаток не перенесенного убытка на начало	Прибыль (убыток) текущего периода	Сумма убытка, учтенная в уменьшение прибыли Минимум из гр.2 и гр.3 x 0,5*	Остаток не перенесенного убытка на конец гр.2 - гр.4
1	2	3	4	5
Убыток за 2023 г.	800 000,00	-	800 000,00	
Декабрь	800 000,00	-310 247,26	800 000,00	

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ЗАБЫТЫЕ УБЫТКИ ПРОШЛЫХ ЛЕТ В 1С

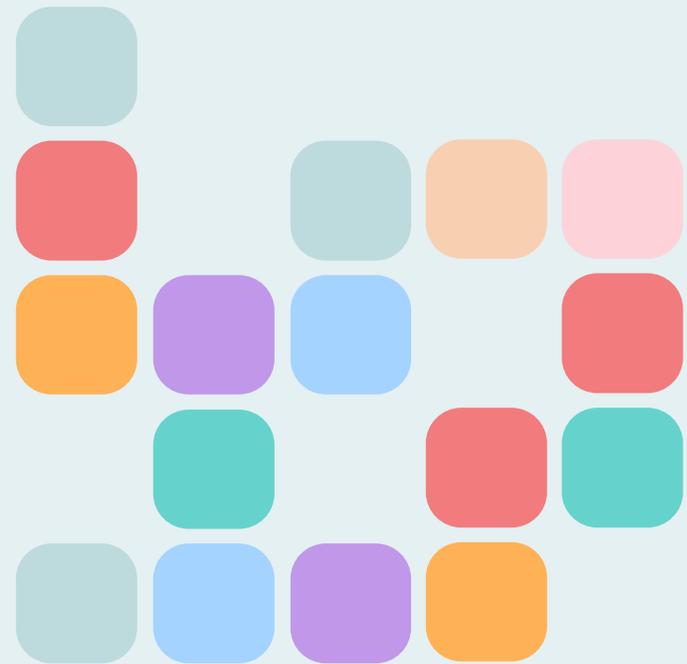
-  [Перенос убытков прошлых лет](#)
-  [Как отразить убытки прошлых лет, которые не были признаны вовремя в учете при ПБУ 18 в 1С?](#)
-  [Налог на прибыль: перенос убытков прошлых лет при ПБУ 18/02 в 1С](#)
-  [Налог на прибыль: перенос убытков прошлых лет без ПБУ 18/02 в 1С](#)



Заполнение декларации по прибыли за 9 месяцев в 1С



**Отчеты для проверки
налога на прибыль**



ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

Шаг 1. Проверить состояние учета в целом

← → ☆ Экспресс-проверка ведения учета

Период: 01.01.2025 — 30.09.2025 ...

Выполнить проверку Показать настройки 🔍 ↺ Печать 🖨️ 📄

 **Экспресс-проверка ведения учета**
Организация: ТЕХНОМИР ООО, период: 9 месяцев 2025 г.

Проведено проверок: 51 из 51
Ошибок не обнаружено

+	Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
+	Анализ состояния бухгалтерского учета	Ошибок не обнаружено
+	Операции по кассе	Ошибок не обнаружено
+	Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
+	Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
+	Единый налоговый счет	Ошибок не обнаружено

Отчеты – Экспресс-проверка

Экспресс-проверка тестирует настройки и операции на

- ошибки
- отклонения от УП и стандартов

ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

Шаг 1. Проверить состояние учета в целом



Экспресс-проверка ведения учета

Организация: ТЕХНОМИР ООО, период: 9 месяцев 2025 г.

Проведено проверок: 51 из 51

Обнаружено ошибок: 2

Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
Анализ состояния бухгалтерского учета	Обнаружены ошибки: 1
Операции по кассе	Ошибок не обнаружено
Ведение книги продаж по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
Ведение книги покупок по налогу на добавленную стоимость	Ошибок не обнаружено
Единый налоговый счет	Обнаружены ошибки: 1

Отчеты – Экспресс-проверка

Экспресс-проверка с **ошибками** может означать особенности в учете, а не ошибки

ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

Шаг 2. Оборотно-сальдовая ведомость

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 9 месяцев 2025 г. 🔗 ⋮ ×

Период: 01.01.2025 📅 – 30.09.2025 📅 ...

Сформировать Скрыть настройки Стандартные настройки - Еще ▾

Настройки

Группировка Отбор Показатели Развернутое сальдо Дополнительные поля Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Настройки

Группировка Отбор Показатели Развернутое сальдо Дополнительные поля Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

БУ-НУ (разница бухгалтерского и налогового учета)

Валютная сумма

Настройки

Группировка Отбор Показатели Развернутое сальдо Дополнительные поля Оформление

Размещение: В одной колонке ▾

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Выводить наименование счета

Отчеты –
Стандартные отчеты

Оборотно-сальдовая
ведомость

ОСВ за период
позволяет
анализировать БУ и
НУ учет

- во взаимодействии между счетами
- отдельно по каждому счету

ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

Шаг 2. Оборотно-сальдовая ведомость

ООО «ТЕХНОМИР»
Оборотно-сальдовая ведомость за 9 месяцев 2025 г.

Счет, Наименование счета	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
91, Прочие доходы и расходы	БУ			74 412,00	74 412,00		
	НУ			74 412,00	74 412,00		
	БУ-НУ						
91.01, Прочие доходы	БУ				74 412,00		74 412,00
	НУ				74 412,00		74 412,00
	БУ-НУ						
91.02, Прочие расходы	БУ			3 000,00		3 000,00	
	НУ						
	БУ-НУ			3 000,00		3 000,00	
91.09, Сальдо прочих доходов и расходов	БУ			71 412,00		71 412,00	
	НУ			74 412,00		74 412,00	
	БУ-НУ			-3 000,00		-3 000,00	
99, Прибыли и убытки	БУ			5 371 363,25	19 472 656,92		14 101 293,67
	НУ			548 884,00	48 288 888,47		48 741 075,47
	БУ-НУ						
99.09, Прочие прибыли и убытки	БУ			751,95	1,75	750,20	
Итого	БУ	24 899 800,00	24 899 800,00	90 424 914,83	90 424 914,83	41 981 215,00	41 981 215,00
	НУ	1 550 000,00		51 513 986,83	47 587 607,83	27 896 000,00	22 419 621,00
	БУ-НУ	23 349 800,00	24 899 800,00	38 910 928,00	42 837 307,00	14 085 215,00	19 561 594,00

Отчеты –
Стандартные отчеты

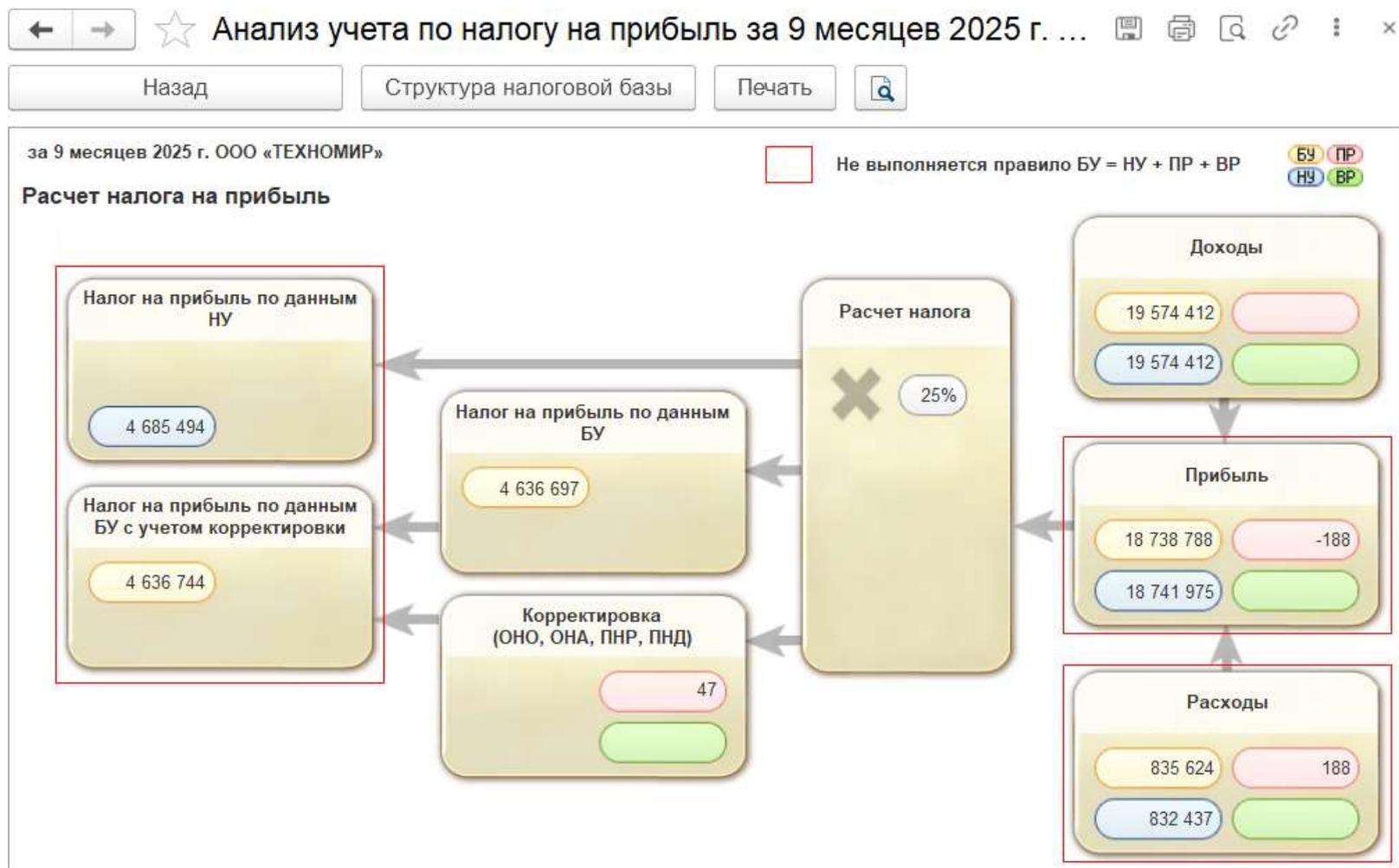
**Оборотно-сальдовая
ведомость**

ОСВ за период
позволяет
анализировать БУ и
НУ учет

- во взаимодействии между счетами
- отдельно по каждому счету

ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

Шаг 3. Анализ учета по налогу на прибыль



Отчеты – Анализ учета –

Анализ учета по налогу на прибыль

Анализ учета по НП выявляет нарушения

- соответствия между БУ и НУ
- $БУ = НУ + ПР + ВР$

ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

Шаг 3. Анализ учета по налогу на прибыль

← → ☆ Анализ учета по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 г. ООО «ТЕХНОМИР»

Назад Структура налоговой базы **Сформировать** 🔍 Печать По документам

🔄 📄

за 9 месяцев 2025 г. ООО «ТЕХНОМИР»						
Прочие расходы, не учитываемые в НУ						
Обороты за 9 месяцев 2025 г.		БУ	ВР	НУ	ПР	Контроль
91.02		3 000,00				3 000,00
76.09		3 000,00				3 000,00
	Информационные услуги (не учит. в НУ)	3 000,00				3 000,00
	Операция 0000-000003 от 30.09.2025 23:59:59	3 000,00				3 000,00
	Итого	3 000,00				3 000,00

Отчеты – Анализ учета –

Анализ учета по налогу на прибыль

Анализ учета по НП выявляет нарушения

- соответствия между БУ и НУ
- $БУ = НУ + ПР + ВР$

ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

Шаг 3. Анализ учета по налогу на прибыль

← → ☆ Операция 0000-000003 от 30.09.2025 23:59:59

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000003 от: 30.09.2025 23:59:59 Сумма операции: 3 000,00

Содержание:

Добавить ↑ ↓

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	91.02 Информационные услуги (не учит. в НУ) <...>	76.09 ЦИТ ООО Договор №3 от 03.08.2025 Документ расчетов с контрагентом 0000-000001 от 30.09.2025 23:59:59	3 000,00	НУ: ПР: ВР:		3 000,00

Отчеты – Анализ
учета –

Анализ учета по
налогу на прибыль

Анализ учета по НП
выявляет нарушения

- соответствия
между БУ и НУ
- БУ= НУ+ПР+ВР

ОТЧЕТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ В 1С

← → ☆ Анализ учета по налогу на прибыль за 2025 г. ООО «ТЕХНОМИР»

Назад

Структура налоговой базы

Печать



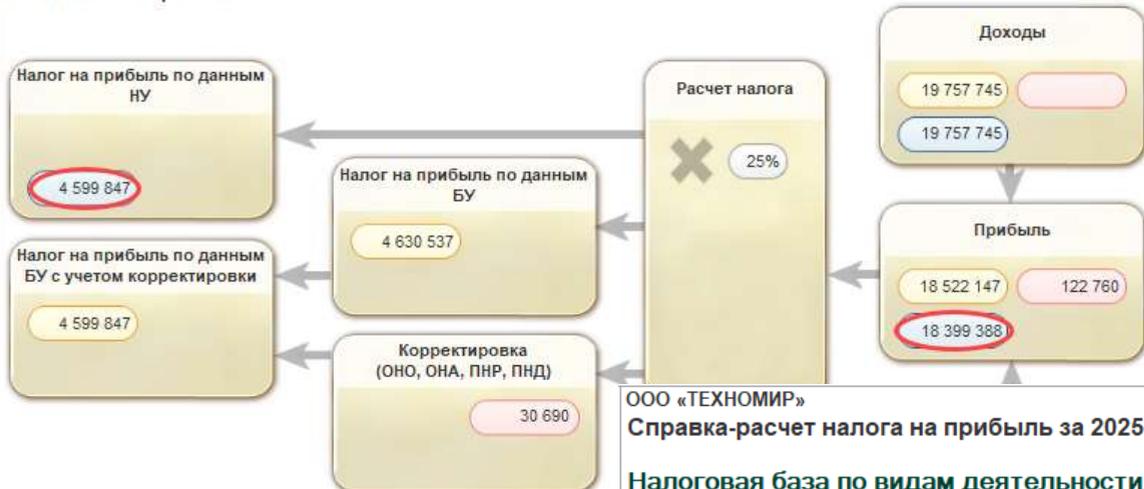
за 2025 г. ООО «ТЕХНОМИР»

Отличается сумма бухгалтерского и налогового учета

БУ

НУ

Расчет налога на прибыль



ООО «ТЕХНОМИР»

Справка-расчет налога на прибыль за 2025 г. (налоговый учет)

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Налоговая база по видам деятельности, не связанным с производством и реализацией

Всего

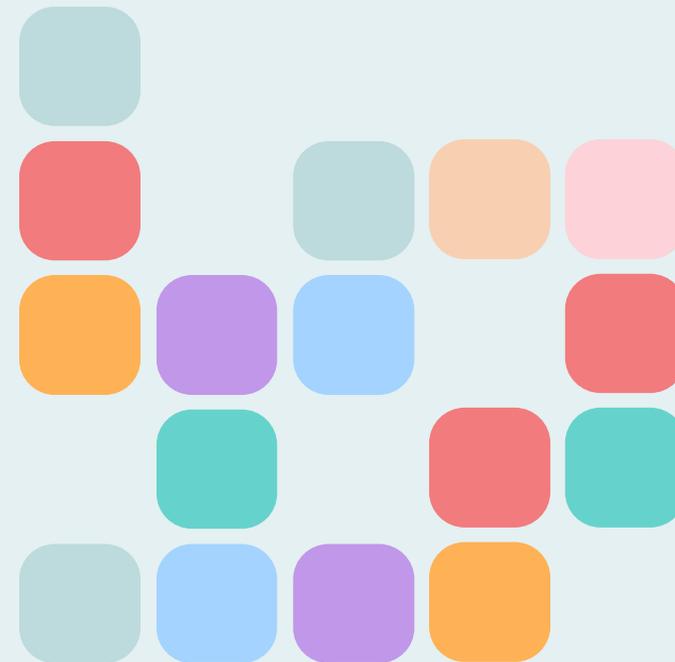
	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
1									
		109 808,91	-109 808,91	19 767 745,34	1 248 548,91	18 519 196,43	19 767 745,34	1 358 357,82	18 409 387,52

Налог на прибыль

	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
		Итог гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) за вычетом убытков предыдущих месяцев гр.7 * 25%	Итог гр.7 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%	Итог гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
1	2	3	4	5
Налог на прибыль			4 629 799,00	4 602 347,00



**Проценты по займам
полученным в 1С – что
проверить перед сдачей
декларации**



ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ В 1С

Проценты по займам полученным начисляются в 1С регламентной операцией [Начисление процентов по займам](#)

[Автоначисление процентов по полученным займам в 1С](#)

С релиза **3.0.184.16** изменились правила начисления процентов – проценты по полученным займам начисляются **с даты**, указанной в

- договоре с видом [Заём полученный](#) (Начальное значение)
- по ссылке [История](#)

Если ставка зависит от ставки ЦБ, то можно установить начало начисления процентов **со следующего дня** изменения ставки

[Дата применения новой ставки по полученным займам](#)

ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ В 1С

Договор Заём полученный

← → ☆ 4 от 14.07.2025 (Договор) [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Основное [Документы](#) [Счета расчетов с контрагентами](#)

Записать и закрыть Записать [📄](#) [📎](#) [📄 ЭДО](#) [🖨 Печать](#) [Еще](#) [?](#)

Вид договора: **Заём полученный** Контрагент: РЕВЕРС ООО [🔗](#)

Номер договора: 4 ? от: 14.07.2025 [📅](#) Договор закрыт ?

Наименование: 4 от 14.07.2025 Договор подписан

Комментарий:

✓ **Расчеты**

Тип процентной ставки: Ставка ЦБ + 1,00 [История](#)

Использовать отсрочку в один день ?

Сумма: 10 000 000,00 [📄](#) руб. [?](#)

Валютный контроль от: . . [📅](#) ? Уникальный номер: ?

Справочники –

Договоры

Контрагенты –
ссылка **Договоры**

**Измененная ставка
ЦБ начинает
действовать на
следующий день**

ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ В 1С

Было

История процентных ставок

Добавить Удалить

Действует с	Значение
Начальное значение	15,00
<u>30.04.2025</u> если ставка применяется с 1 мая	18,00

OK Отмена

Стало

История процентных ставок

Добавить Удалить

Действует с	Значение
Начальное значение	15,00
<u>01.08.2025</u> Если ставка применяется с 1 августа	14,00

OK Отмена

ПРОЦЕНТЫ ПО ЗАЙМАМ ПОЛУЧЕННЫМ В 1С

← → ☆ Проверка дат изменения процентных ставок по займам

Внимание!

В предыдущей версии программы, в договорах займа, при изменении процентной ставки или надбавки к ключевой ставке ЦБ, действие новой ставки вступало в силу **на следующий день**.

В текущей версии программы новая ставка действует **в день изменения**.

Вы используете договоры займа, в которых вручную указали изменения процентных ставок. Рекомендуется посмотреть этот список и указать новые даты изменения процентных ставок со сдвигом на 1 день вперед, иначе суммы ранее начисленных процентов могут измениться при повторном выполнении регламентной операции "Начисление процентов по займам" или повторном закрытии месяца.

Открыть обработку можно в разделе "Администрирование".

Перезаполнить таблицу договоров

Еще ▾

Организация, Контрагент, Договор	Тип процентной ставки	Процентная ставка	Дата изменения ставки	Новая дата изменения ставки
⊖ ГАРДЕНИЯ ООО (Баланс. метод)				
⊖ РЕВЕРС ООО				
8/з от 01.03.2025	Фиксированная ставка	14,00	30.06.2025	01.07.2025
8/з от 01.03.2025	Фиксированная ставка	13,00	01.09.2025	02.09.2025

Не проверять при начале работы

Принять изменения

Закрыть

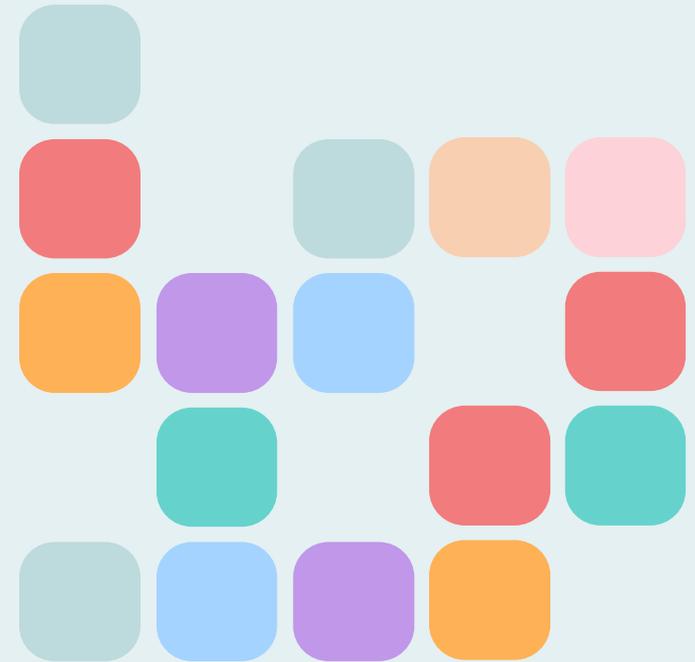
Администрирование –
Сервис –

Проверка дат
изменения
процентных ставок по
займам

Скорректируйте дату
изменения ставки на
+1 день



**Распределение налоговой
базы между
подразделениями на
примерах в 1С**



РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ МЕЖДУ ОП В 1С

Пример

Организация с местом нахождения в Москве имеет обособленное подразделение в Санкт-Петербурге. Показатели для расчета доли прибыли в таблице

Обособленные подразделения	Регион, КПП	Расходы по ОТ, тыс. руб.	Средняя ост. ст-ть ОС, тыс. руб.
Головное (ГП)	Москва 772301001	840	50,00
Обособленное (ОП 1)	Санкт-Петербург 780732001	110	50,00
ВСЕГО		950	100,00

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ МЕЖДУ ОП В 1С

Пример

Налоговая база за

- 9 мес. 2025 прибыль – 4 000 тыс. руб.
- полугодие – 0

Налог на прибыль за 9 мес. – 1 000 тыс. руб.

Уплачиваются ежемесячные авансовые платежи по расчетной прибыли

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ МЕЖДУ ОП В 1С

Расчет

$$\text{Доля прибыли ОП} = \frac{\text{Удельный вес среднесписочной числ. (расходов на ОТ НУ) ОП} + \text{Удельный вес остаточной ст-ти амортизируемого имущества (НУ) ОП}}{2}$$

Доля прибыли ОП 1 = $(11,58+50) / 2 = 30,79\%$

$110 / 950 * 100\% = 11,58\%$ – доля расходов на ОТ НУ

$50/100*100\% = 50\%$ – доля средней остаточной стоимости ОС

Доля прибыли ГП = $100\% - 30,79\% = 69,21\%$

РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ПРИБЫЛИ МЕЖДУ ОП В 1С

ООО «ТЕХНОМИР»

Справка-расчет налога на прибыль за 9 месяцев 2025 г. (налоговый учет)

Налоговая база по видам деятельности, связанным с производством и реализацией

Показатель	За текущий месяц			За прошлые месяцы текущего года			За текущий год		
	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.2 - гр.3	Доходы без НДС, акцизов и пошлин	Расходы без НДС, акцизов и пошлин	Прибыль (+) убыток (-) гр.5 - гр.6	Доходы без НДС, акцизов и пошлин гр.2 + гр.5	Расходы без НДС, акцизов и пошлин гр.3 + гр.6	Прибыль (+) убыток (-) гр.4 + гр.7
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы от реализации	6 000 000,00		6 000 000,00	200 000,00		200 000,00	6 200 000,00		6 200 000,00
Косвенные расходы на производство		1 262 560,00	-1 262 560,00		937 440,00	-937 440,00		2 200 000,00	-2 200 000,00
Итого	6 000 000,00	1 262 560,00	4 737 440,00	200 000,00	937 440,00	-737 440,00	6 200 000,00	2 200 000,00	4 000 000,00

Налог на прибыль

1	Кор. счет	За текущий месяц	За прошлые месяцы текущего года	За текущий год
		Итого гр.4 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) за вычетом убытков предыдущих месяцев гр.7 * 25%	Итого гр.7 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%	Итого гр.10 (Всего по видам деятельности с основной системой налогообложения) * 25%
1	2	3	4	5
Налог на прибыль		1 000 000,00		1 000 000,00

Расчет налога на прибыль

База нарастающим итогом с начала года	Ставки налога на прибыль и доли прибыли по бюджетам			Налог на прибыль		
	Бюджет / Регион	Ставка	Доля по ст.288 НК РФ	За текущий год	За прошлые месяцы	За текущий месяц
				гр.1 * гр.3 * гр.4 / 100		гр.5 - гр.6
1	2	3	4	5	6	7
4 000 000,00	Федеральный бюджет, ФНС 7723 КПП 772301001 (Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОМИР»)	8,000000	1,000000	320 000,00		320 000,00
4 000 000,00	Региональный бюджет, ФНС 7723 КПП 772301001 (Общество с ограниченной ответственностью «ТЕХНОМИР»)	17,000000	0,692105	470 632,00		470 632,00
4 000 000,00	Региональный бюджет, ФНС 7807 КПП 780732001 (ОП 1)	17,000000	0,307895	209 368,00		209 368,00
				1 000 000,00		1 000 000,00

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗАКРЫТОГО ОП В 1С

Пример

Организация с местом нахождения в Москве имеет обособленное подразделение в Санкт-Петербурге

15.09.2025 обособленное подразделение **закрито**

Налог на прибыль за

- 9 мес. 2025 – 100 тыс. руб. (ФБ – 32, РБ – 68), в т.ч.
- полугодие, прибыль – **75 000** руб. (ФБ – 24 000, РБ – 51 000)
 - ✓ ОП 1 (РБ) – 24 946 руб.
- авансовые платежи на 3 кв. – **50 000** руб. (ФБ – 16 000, РБ -34 000)
 - ✓ ОП 1 (РБ) – 16 630 руб.
- налог к уменьшению – **25** тыс. руб. (ФБ – **8**, РБ – **17**)

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗАКРЫТОГО ОП В 1С

Для ОП, закрытого в текущем отчетном периоде, последний отчетный период – **предыдущий** (п. 171 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль)

После закрытия ОП

- декларация по нему представляется до окончания налогового периода по месту нахождения организации
- начиная с периода ликвидации, прибыль распределяется между оставшимися ОП за вычетом зафиксированной прибыли ликвидированного ОП (фиксируется доля)
- если прибыль, начиная с периода закрытия ОП, уменьшилась, у закрытого ОП ранее распределенная прибыль также уменьшается пропорционально зафиксированной доле

ЗАФИКСИРОВАННАЯ ДОЛЯ ЗА ПОЛУГОДИЕ В 1С

ООО "РАКЕТА"

Справка-расчет распределения прибыли по бюджетам субъектов РФ за 1 полугодие 2025 г. последний отчетный период ОП 1

Доля прибыли определяется исходя из расходов на оплату труда и стоимости амортизируемого имущества.

Регистрация в инспекции федеральной налоговой службы	Количество месяцев	Среднесписочная численность с начала года	Расходы по оплате труда с начала года	Остаточная стоимость амортизируемого имущества				Доля прибыли (гр.4 / итог гр.4 + гр.8 / итог гр.8) / 2
				Сумма величин на 1-е число каждого месяца с начала года до текущего месяца	Величина на 1-е число следующего месяца	Всего гр.5 + гр.6	Средняя стоимость гр.7 / (гр.2 + 1)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Июнь	6	1,32	920 000,00				564 285,70	1,000000000000000000
ФНС 7723 КПП 772301001 (Общество с ограниченной ответственностью "РАКЕТА")		0,66	480 000,00	1 487 499,99	487 499,99	1 974 999,98	282 142,85	0,51086956521739130
ФНС 7807 КПП 780732001 (Обособленное подразделение №1)		0,66	440 000,00	1 487 499,99	487 499,99	1 974 999,98	282 142,85	0,48913043478260870

ООО "РАКЕТА"

Справка-расчет распределения прибыли по бюджетам субъектов РФ за 9 месяцев 2025 г.

Доля прибыли определяется исходя из расходов на оплату труда и стоимости амортизируемого имущества.

Регистрация в инспекции федеральной налоговой службы	Количество месяцев	Среднесписочная численность с начала года	Расходы по оплате труда с начала года	Остаточная стоимость амортизируемого имущества				Доля прибыли (гр.4 / итог гр.4 + гр.8 / итог гр.8) / 2
				Сумма величин на 1-е число каждого месяца с начала года до текущего месяца	Величина на 1-е число следующего месяца	Всего гр.5 + гр.6	Средняя стоимость гр.7 / (гр.2 + 1)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Сентябрь	9	1,54	1 610 000,00				682 499,99	1,48913043478260870
Действует		1,54	1 610 000,00				682 499,99	1,000000000000000000
ФНС 7723 КПП 772301001 (Общество с ограниченной ответственностью "РАКЕТА")		1,54	1 610 000,00	5 874 999,90	949 999,96	6 824 999,86	682 499,99	1,000000000000000000
Деятельность прекращена								0,48913043478260870
ФНС 7807 КПП 780732001 (Обособленное подразделение №1)								0,48913043478260870

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗАКРЫТОГО ОП В 1С

ИНН

КПП

Утверждена
приказом ФНС России
от 02.10.2024
№ ЕД-7-3/830@

Форма по КНД 1151006

Лист 01

Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций

Номер корректировки

Налоговый (отчетный) период (код)

Отчетный год

Представляется в налоговый орган (код)

По месту нахождения (учета) (код)

Общество с ограниченной ответственностью "РАКЕТА"

(полное наименование организации / обособленного подразделения / отделения иностранной организации)

Форма реорганизации (ликвидация) (код) / Изменение полномочий (закрытие) обособленного подразделения (код)

ИНН / КПП реорганизованной организации (обособленного подразделения)

/

ИНН / КПП изменившего полномочия (закрытого) обособленного подразделения

*Код государства (территории) налогового резидентства иностранной организации не заполняется
в декларациях за периоды 2025 года*

Код государства (территории) налогового резидентства иностранной организации

Номер контактного телефона _____

Декларация составлена с приложением подтверждающих документов или их копий на листах

Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю:

- 1 - налогоплательщик, налоговый агент
 2 - представитель налогоплательщика, налогового агента

Бурлаков Виктор Борисович

(фамилия, имя, отчество * полностью)

Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика,
налогового агента

ДЕКЛАРАЦИЯ ЗАКРЫТОГО ОП В 1С

Раздел 1 Подраздел 1.1

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате

Подраздел 1.1. Налог в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации

[Заполнить Подраздел 1.1 по данным декларации](#)

<input checked="" type="checkbox"/> Подраздел 1.1 включается в состав декларации	Не выводится на печать
--	------------------------

Показатели		Код строки	Значения показателей
1		2	3
<u>Код по ОКТМО</u>	Закрытого ОП	010	40356000
В федеральный бюджет	Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
	Сумма налога к доплате (в рублях)	040	-
	Сумма налога к уменьшению (в рублях)	050	-
В бюджет субъекта Российской Федерации	КПП по месту нахождения организации (обособленного подразделения)	056	780732001
	Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
	Сумма налога к доплате (в рублях)	070	-
	Сумма налога к уменьшению (в рублях)	080	16 630

+ [Добавить строки Подраздела 1.1](#)

Распределение налога в бюджеты субъектов Российской Федерации

V Приложение 5 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) **01** указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Расчет составлен (код)

- 3**
- 1 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений
 - 2 - по обособленному подразделению
 - 3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода
 - 4 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Обособленное подразделение

КПП **780732001** возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение **0** 1 - возложена
0 - не возложена

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью "РАКЕТА"

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Налоговая база в целом по организации	030	400 000
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	253 261
Доля налоговой базы (%)	040	48,913043478260870
Налоговая база, исходя из доли	050	146 739
в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	051	-
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	17,000
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	061	/ / /
Сумма налога	070	24 946
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	41 576
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и	090	-
Сумма налоговых вычетов	098	-
Сумма налога к доплате	100	-
Сумма налога к уменьшению	110	16 630
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	-
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	121	-

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ С ОП В 1С

Вопрос

В Декларации по налогу на прибыль при заполнении обе ставки (8% и 17%) в Листе 02 проставляются автоматически в 1С

*При включении в состав декларации Приложения 5 к Листу 02 ставка 17% из стр. 160 Листа 02 исчезает
В чем может быть причина?*

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ С ОП В 1С

Ответ

В программе реализовано правило к заполнению Листа 02 при наличии обособленных подразделений

В декларации с обособленными подразделениями в Листе 02 не заполняются строки 160-171

(п. 93 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль)

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ С ОП В 1С

Лист02

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения 1 к Листу 02)	010	2 546 220
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	-
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	2 146 220
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	-
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	400 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.400 Приложения 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком "минус") - стр.010 Листа 04 с кодом вида дохода "37")	100	400 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения 4 к Листу 02)	110	-
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	400 000
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	-
Ставка налога в федеральный бюджет (%)	150	8,00
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	160	-
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%) (в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	-
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	/ / /

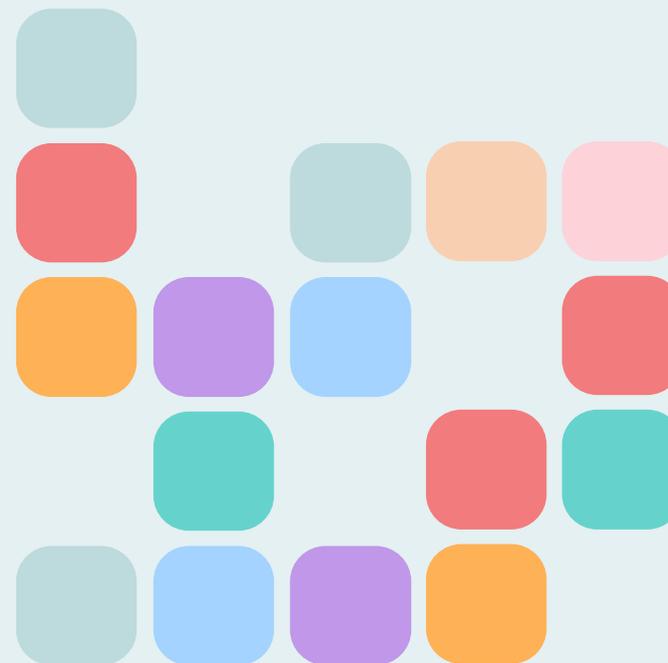
МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПРИБЫЛИ С ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

-  [Декларация по налогу на прибыль с обособленными подразделениями в 1С ПРОФ](#)
-  [Распределение налоговой базы по прибыли между подразделениями исходя из численности в 1С](#)
-  [Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за обособленное подразделение, закрытое в 3 квартале в 1С?](#)



Перенос авансовых платежей за 9 месяцев на ЕНС



ПЕРЕНОС НА ЕНС АВАНСОВ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

В 1С по сроку уплаты (**28.10.2025**) налог на прибыль переносится на ЕНС рег. операцией **Начисление налогов на единый налоговый счет**

- налог на прибыль **за период** к доплате (уменьшению) – Подраздел 1.1 декларации
- ежемесячные авансовые платежи на 4 квартал – Подраздел 1.2 декларации

ПЕРЕНОС НА ЕНС АВАНСОВ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

У плательщиков торгового сбора переносится на ЕНС начисленный торговый сбор (ТСб) – Дт 68.13 Кт 68.90

- Сумма налога на прибыль в РБ **за период** уменьшается на ТСб и на ЕНС переносится **с учетом этого уменьшения**
- Ежемесячные авансовые платежи **не уменьшаются на торговый сбор**

Организации, применяющие ФИНВ

- уменьшают сумму налога на прибыль в ФБ **за период**, перенос на ЕНС – **с учетом этого уменьшения**
- ежемесячные авансовые платежи ФБ **не уменьшаются на ФИНВ**

(п. 2 ст. 286 НК РФ)

ПЕРЕНОС НА ЕНС АВАНСОВ ПО ПРИБЫЛИ В 1С

Налог на прибыль за период к доплате (уменьшению)

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате

Подраздел 1.1. Налог в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации

[Заполнить Подраздел 1.1 по данным декларации](#)

Подраздел 1.1 включается в состав декларации Не выводится на печать

Показатели		Код строки	Значения показателей
1		2	3
Код по ОКТМО		010	45390000
В федеральный бюджет	Код бюджетной классификации	030	18210101011011000110
	Сумма налога к доплате (в рублях)	040	-
	Сумма налога к уменьшению (в рублях)	050	22 156
В бюджет субъекта Российской Федерации	КПП по месту нахождения организации (обособленного подразделения)	056	772301001
	Код бюджетной классификации	060	18210101012021000110
	Сумма налога к доплате (в рублях)	070	-
	Сумма налога к уменьшению (в рублях)	080	7 228

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000063 от 30.09.2025 23:59:59 Еще ▾ ?

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ Бухгалтерский и налоговый учет (12) Расчет начисления налогов на ЕНС (12)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.10.2025	68.04.1	68.90	25 844,00	✗	
	4 Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2025 г.</i>		
	Федеральный бюджет				
28.10.2025	68.04.1	68.90	54 917,00	✗	
	5 Налог (взносы): начислено / уплачено		<i>Единый налоговый счет: Начисление налога за 3 квартал 2025 г.</i>		
	Региональный бюджет				

Еще ▾

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЕ АВАНСЫ НА 4 КВ 2025 В 1С

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате

Подраздел 1.2. Ежемесячные авансовые платежи

[Заполнить Подраздел 1.2 по данным декларации](#)

Показатели		Код строки	Значения показателей
1		2	3
Квартал, на который исчисляются авансовые платежи (код)		001	
Код по ОКТМО		010	45390000
В федеральный бюджет	Код бюджетной классификации	110	18210101011011000110
	Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку (в рублях)	120	174 632
	Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку (в рублях)	130	174 632
	Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку (в рублях)	140	174 632
В бюджет субъекта Российской Федерации	КПП по месту нахождения организации (обособленного подразделения)	206	772301001
	Код бюджетной классификации	210	18210101012021000110
	Сумма ежемесячного авансового платежа по первому сроку (в рублях)	220	371 092
	Сумма ежемесячного авансового платежа по второму сроку (в рублях)	230	371 092
	Сумма ежемесячного авансового платежа по третьему сроку (в рублях)	240	371 094

Движения документа: Регламентная операция 0000-000063 от 30.09.2025 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Бухгалтерский и налоговый учет (12) Расчет начисления налогов на ЕНС (12)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
28.10.2025	68.04.1	68.90	158 632,00		
	6				
	Налог (взносы): начислено / уплачено				
	Федеральный бюджет				
	Единый налоговый счет: Авансовый платеж за Октябрь 2025 г.				
28.11.2025	68.04.1	68.90	158 632,00		
	7				
	Налог (взносы): начислено / уплачено				
	Федеральный бюджет				
	Единый налоговый счет: Авансовый платеж за Ноябрь 2025 г.				
29.12.2025	68.04.1	68.90	158 632,00		
	8				
	Налог (взносы): начислено / уплачено				
	Федеральный бюджет				
	Единый налоговый счет: Авансовый платеж за Декабрь 2025 г.				
28.10.2025	68.04.1	68.90	350 377,00		
	9				
	Налог (взносы): начислено / уплачено				
	Региональный бюджет				
	Единый налоговый счет: Авансовый платеж за Октябрь 2025 г.				
28.11.2025	68.04.1	68.90	350 377,00		
	10				
	Налог (взносы): начислено / уплачено				
	Региональный бюджет				
	Единый налоговый счет: Авансовый платеж за Ноябрь 2025 г.				
29.12.2025	68.04.1	68.90	350 379,00		
	11				
	Налог (взносы): начислено / уплачено				
	Единый налоговый счет: Авансовый платеж за Декабрь				

ОШИБКИ ПО АВАНСОВЫМ ПЛАТЕЖАМ ПО ПРИБЫЛИ

60023378 При начислении на ЕНС налога на прибыль не вычитается торговый сбор

Планируется исправление в будущих версиях

Проект

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Описание

Регламентная операция "Начисление налогов на ЕНС" при расчете суммы налога на прибыль, подлежащей переносу на ЕНС, не учитывает уменьшение налога на торговый сбор (обороты Дт 68.04.1 Кт 68.13)

Зарегистрирована
03.06.2025

Опубликована
29.09.2025

Обновлена
13.10.2025 11:56:35

70080818 Начисление налогов на ЕНС в части авансовых платежей по налогу на прибыль.

На рассмотрении

Проект

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Код(ы) обращения

HL-781764

Описание

Регламентная операция Начисление налогов на Единый налоговый счет при формировании проводок по авансовым платежам по налогу на прибыль может ошибочно неверно определять сумму налога, если были изменения в налоговой базе по налогу на прибыль за прошлый период без предоставления уточненной налоговой декларации.

Зарегистрирована
12.03.2024

Опубликована
12.03.2024

Обновлена
13.10.2025 11:49:37

70080788 Начисление налогов на ЕНС в части авансовых платежей по налогу на прибыль по ОП.

На рассмотрении

Проект

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Код(ы) обращения

HL-782776

Описание

Регламентная операция Начисление налогов на Единый налоговый счет при формировании проводок по авансовым платежам в региональный бюджет в части обособленных подразделений ошибочно неверно определяет сумму авансового платежа за 1 квартал 2024г.

Зарегистрирована
11.03.2024

Опубликована
12.03.2024

Обновлена
13.10.2025 11:49:34

МАТЕРИАЛЫ ПО ТЕМЕ НА БУХЭКСПЕРТ

ПЕРЕНОС АВАНСОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ НА ЕНС

- [!\[\]\(9b5f61fa4fe8aa8aa08698514128ade9_img.jpg\) Алгоритм переноса авансовых платежей по прибыли на ЕНС в 1С](#)
- [!\[\]\(102b9be7e0c533271cf5308b3e8f3c16_img.jpg\) Отражение налога на прибыль к уменьшению на ЕНС при ежеквартальных авансовых платежах в 1С](#)
- [!\[\]\(81e92644cd69157fa616f1327aea470e_img.jpg\) Отражение налога на прибыль к уменьшению на ЕНС при ежемесячных авансовых платежах в 1С](#)
- [!\[\]\(2fbf8397c0345a07185340f6a5ca297f_img.jpg\) Перенос налога на прибыль по обособленным подразделениям на ЕНС в 1С КОРП](#)



ИТОГИ СЕМИНАРА



ИТОГИ СЕМИНАРА

- До 27.10.2025 представьте в ИФНС декларацию по налогу на прибыль по форме Приказа ФНС от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@
- Обязательные разделы: титульный лист, Раздел 1, Лист 02, Приложения 1 и 2. Остальные Листы и Приложения – при наличии показателей
- Ошибки в расчетах страховых взносов, имущественных налогов за прошлые годы, приводящие к недоимке по налогу на прибыль – новое обстоятельство. Минфин рекомендует признавать внереализационный доход в текущем периоде
- Федеральный инвестиционный налоговый вычет автоматизирован в 1С с 3 квартала
- Убыток прошлых лет, не учтенный в программе, можно внести, даже если нельзя открыть прошлый период

ИТОГИ СЕМИНАРА

- Пользуйтесь встроенными отчетами для проверки налога на прибыль. Самые полезные – Экспресс-проверка ведения учета, ОСВ, Анализ учета по налогу на прибыль
- Учет процентов по займам полученным изменился в 1С. Не забудьте проверить измененные ставки в программе
- Распределение налоговой базы между ОП автоматизировано в 1С Бухгалтерия КОРП. В ПРОФ декларация заполняется после ручного ввода долей ОП. Рассмотрели нюансы заполнения декларации с ОП
- При переносе на ЕНС наблюдается ошибка уменьшения налога на прибыль, если применяется ФИНВ или уплачивается торговый сбор. Ожидается исправление в релизе 3.0.185