



# Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 в 1С. Как платить меньше, не нарушая закон? Разбираем все нюансы (ответы на вопросы из чата эфира)

## Полезные ссылки

- > [Декларация по налогу на прибыль за 3 квартал 2025 года в 1С](#)
- > [Распределение налоговой базы по прибыли между подразделениями исходя из численности в 1С](#)
- > [Декларация по налогу на прибыль с обособленными подразделениями в 1С ПРОФ](#)
- > [Декларация по налогу на прибыль](#)
- > [Календарь бухгалтера на IV квартал 2025 года](#)
- > [Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за 9 месяцев в 1С](#)
- > [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?](#)
- > [Исправления / Уточнения по налогу на прибыль](#)
- > [Как отражать корректировку реализации 2024 года в 2025 с учетом Письма Минфина от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786 в 1С?](#)
- > [Как заполнить документ Перерасчет страховых взносов в 1С](#)
- > [Сдавать ли уточненку по прибыли, если подан РСВ к уменьшению?](#)
- > [Завышена сумма транспортного налога за прошлый год – порядок исправления в 1С](#)
- > [Федеральный инвестиционный налоговый вычет в налоговом учете с 2025 в 1С](#)
- > [Федеральный инвестиционный налоговый вычет в налоговом учете с 2025 в 1С](#)
- > [Перенос убытков прошлых лет](#)
- > [Убытки прошлых лет, не признанные вовремя в учете в 1С 8.3](#)
- > [Налог на прибыль: перенос убытков прошлых лет при ПБУ 18/02 в 1С](#)
- > [Перенос убытка в 1С 8.3 пошагово, проводки](#)
- > [Автоначисление процентов по полученным займам в 1С](#)
- > [Обзор релизов 1С Бухгалтерия за октябрь 2025 года \(3.0.184.16, 3.0.184.21\)](#)
- > [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?](#)
- > [Алгоритм переноса авансовых платежей по прибыли на ЕНС в 1С с 2024 года](#)
- > [Налог на прибыль к уменьшению на ЕНС при ежеквартальных авансах в 1С](#)
- > [Перенос налога на прибыль по обособленным подразделениям за 2023 год на ЕНС в 1С КОРП](#)



[Подпишитесь на телеграм-канал  
Бухэксперт](#)



[Сайт  
Бухэксперт](#)





## Ответы на вопросы

### Вопрос:

??? Совсем запуталась со строками 210,220,230 и 320,330,340. Из каких деклараций брать цифры? Отчет делаю первый раз, подаем по головной и обособке. Полный взрыв мозга. Просьба помочь разобраться с этими авансовыми платежами.

### Ответ специалиста Бухэксперт:

По заполнению строк посмотрите наш материал: [Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за 9 месяцев в 1С](#)

Дополнительно по заполнению Декларации по налогу на прибыль с ОП:

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

### Вопрос:

??? По итогам 9 месяце, как я понимаю, у меня сумма налога к уменьшению. Как в этом случае рассчитать авансовые платежи?

### Ответ специалиста Бухэксперт:

Дублирую:

[Алгоритм расчета налога на прибыль и авансовых платежей за 9 месяцев в 1С](#)

### Вопрос:

Спасибо. Просто запуталась из-за того, что есть ОП((( Статьи уже читала, вопросы остались

### Ответ специалиста Бухэксперт:

Подробнее разобрать ваши вопросы поможем здесь:

[Личный кабинет](#)



[Подпишитесь на телеграм-канал Бухэксперт](#)



[Сайт Бухэксперт](#)





**Вопрос:**

??? У обособленного подразделения нет отдельного р/с и нет отдельного баланса, декларацию по налогу на прибыль всё равно нужно сдавать отдельно по ОП?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Да, необходимо сдать декларацию по головной организации и ОП

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

[Если у ОП нет баланса и расчетного счета, нужно ли заполнять отдельную декларацию с Приложением №5?](#)

**Вопрос:**

??? Продали авто уже давно самортизирован, надо показывать приложение 3?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Самортизированное имущество продолжает оставаться "амортизируемым", поэтому надо заполнить приложение 3, остаточная стоимость у вас будет 0.

**Вопрос:**

??? Добрый день! У нас было обособленное подразделение. 25 сентября вынесено решение о его закрытии, а 3 октября его исключили из ЕГРЮЛ. В декларации за какой период нужно поставить отметку о его закрытии? за 3 квартал или уже по итогам года?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Пока ОП не снято с учета по нему нужно подавать декларацию, по вашему описанию, считаю, что закрытие 03.10

**Вопрос:**

??? В 3 кв. 2025 закрыли обособленное подразделение. Требуется ли сдавать уточненную декларацию за 1 полугодие 2025 убрав авансовые платежи за 3 кв. по ОП и отнести ав. платежи по закрытому подразделению на головное подразделение?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Посмотрите, пожалуйста, наш материал:

[Как заполнить декларацию по налогу на прибыль за обособленное подразделение, закрытое в 3 квартале в 1С?](#)





**Вопрос:**

??? Смена адреса Обособленного подразделения без закрытия ОП. ОКТМО не изменился, смена инспекции и КПП. 80 строку в приложении 5 к листу 02 указывать нарастающим итогом в новую ИНФС ? Налоговая должна передать остатки при смене адреса ?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Если ОП не закрывается, то данные по ОП продолжаете предоставлять нарастающим итогом в новую ИНФС.

Такой вывод можно сделать из Письма УФНС по г. Москве от 28.08.2012 N 16-15/080197@

**Вопрос:**

??? ФИНВ можно применить при покупке легк. автомобиля, покупка в ноябре 25г? И что выгоднее применить для оптимизации налога, ФИНВ, регион вычет, или коэффициент?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Для применения ФИНВ необходимо внести в учетную политику по НУ положение о возможности и условиях применения ФИНВ

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

[Когда можно внести изменения в учетную политику?](#)

А вот о том что выгоднее, могу предложить на копии базы попробовать применить разные варианты и уже делать выводы для вашей организации конкретно.

**Вопрос:**

? можно ли применять одновременно амортизацию и инвестиционный вычет?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Да, такой вывод следует из Письма Минфина от 24.12.2024 N03-03-06/1/130574



[Подпишитесь на телеграм-канал Бухэксперт](#)



[Сайт Бухэксперт](#)





**Вопрос:**

??? Документы за 2024 (по расходам) получены в 2025 - данные расходы трактуются как ошибки 2024г. или новые обстоятельства?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

В НУ пропуск документа приравнивается к ошибке

Как внести исправления:

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

**Вопрос:**

На основании дополнительного соглашения корректируем выручку в сторону уменьшения. Расходы учитываем текущей декларации 2025 года или подаем уточненную декларацию за 2024 год.?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Если выручка корректируется в связи с бонусом (премией) покупателю, то отражаете текущим периодом

[Корректировки прошлых лет в декларации по налогу на прибыль отчетного года в 1С](#)

**Вопрос:**

Убытки до 2025г. присоединенной организации 27.08.2025г. правопреемник вправе учесть в годовой декларации 2025 года?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Нет, лектор ответил на вопрос

**Вопрос:**

Выручка корректируется в связи с изменением стоимости работ и количества - не бонус.

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Получается корректировка реализации прошлого года, будите выставлять УКД, корректировка текущим периодом как Исправительные записи по операциям прошлых лет (п. 1 ст. 54 НК РФ)

[Порядок исправления ошибок в налоговом учете](#)



[Подпишитесь на телеграм-канал  
Бухэксперт](#)



[Сайт  
Бухэксперт](#)





**Вопрос:**

??? Нужно ли добиваться равенства между суммами : реализация в декларации по НДС за 3 квартал и данными по разнице выручки в декларации по прибыли (выручка за 9 мес минус выручка за полугодие) . Иногда бывает разница в рубль из-за округления. Не требует ли налоговая объяснения?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Если можете скорректировать рубль, чтобы не было разницы, например в декларации по налогу на прибыль, то сделайте это. Если нет, то всегда сможете объяснить разницу округлением, если вдруг ИФНС пришлет запрос.

При закрытии периода рекомендую сразу составлять для себя записи по разницам между декларациями (на личном опыте).

**Вопрос:**

Организация имеет обособленный подразделения. Организация и обособки зарегистрированы в одной налоговой. Нужно ли в этом случае декларацию делить по обособкам?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Если ОП входит в группу, по которой налог уплачивается в рег.бюджет в целом по группе, то не надо (об этом надо уведомить ИФНС).

Если нет, то согласно п. 1 ст. 289 НК РФ - надо.

Ждем законопроект № 1026190-8, который отменит подачу деклараций по ОП, будет только по ГО (в т.ч. ОП).

**Вопрос:**

Поняла, если к уменьшению, то корректировка текущим периодом, строка 400.

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Да, все верно.





**Вопрос:**

А как же? Правопреемник вправе уменьшить налоговую базу отчетного (налогового) периода на сумму убытков, полученных присоединенной организацией в предыдущих периодах. При этом убыток присоединенной организации, образовавшийся в последнем для нее налоговом периоде, правопреемник вправе учесть в периоде, следующем за тем, в котором произошло присоединение.

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

"правопреемник вправе учесть в периоде, следующем за тем, в котором произошло присоединение"

присоединение в 2025, учитываете в 2026

**Вопрос:**

??? Материалы на сайте есть по Регин вычет?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Региональный вычет не автоматизирован.

**Вопрос:**

Региональный вычет не автоматизирован.

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Материал

[Налог на прибыль: инвестиционный вычет](#)

[Возможности инвестиционного вычета с 2020 года](#)

**Вопрос:**

1. образовавшийся в последнем для нее налоговом периоде (2025), правопреемник вправе учесть в периоде, следующем (2026) за тем, в котором произошло присоединение. Да, вопросов нет. 2. Правопреемник вправе уменьшить налоговую базу отчетного (2025)(налогового) периода на сумму убытков, полученных присоединенной организацией в предыдущих периодах (до 2025). Разве я не правильно понимаю?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Если имеете ввиду убытки до 2025 года, то - да, можете. Убыток 2025, только в 2026



[Подпишитесь на телеграм-канал  
Бухэксперт](#)



[Сайт  
Бухэксперт](#)





**Вопрос:**

Почему в расчет Начисления налога на ЕНС авансовые платежи уменьшающие налог на ПРИБЫЛЬ отражаются некорректно по р.б?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Посмотрите алгоритм в материале:

[Алгоритм переноса авансовых платежей по прибыли на ЕНС в 1С с 2024 года](#)

Если вопросы останутся, надо будет разобрать на ваших цифрах здесь:

[Личный кабинет](#)

**Вопрос:**

??? Была не учтена реализация, документ был распроведен, надо уточненку сдавать или можно в периоде обнаружения провести как прочий доход?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Пройдите по нашей схеме:

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

**Вопрос:**

Если в следующем году будем платить ежемесячные авансовые платежи, сейчас нужно внести какие-то исправления в 1с?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Посмотрите, что надо сделать в вашей ситуации:

[Переход на ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль с начала года в 1С](#)



[Подпишитесь на телеграм-канал Бухэксперт](#)



[Сайт Бухэксперт](#)





**Вопрос:**

Добрый день. В 1С по Региональному ИНВ также появился новый регистр или нужно продолжать руками делать корректировку налога на прибыль?

**Ответ специалиста Бухэксперт:**

Автоматизации пока нет.

## Почему бухгалтеры выбирают Бухэксперт

- > **210 +** эфиров каждый год, включая эксклюзивные материалы по реформе-2026
- > **22 000 +** статей и инструкций по работе в 1С
- > **109 076 +** ответов на ваши вопросы в 1С
- > **8000 +** бухгалтеров уже готовятся к реформе вместе с нами
- > **15 лет** с вами – надежный партнер для бухгалтеров и бизнеса



[График ближайших эфиров](#)



[Оформить подписку на Бухэксперт](#)



[Подпишитесь на телеграм-канал Бухэксперт](#)



[Сайт Бухэксперт](#)

