

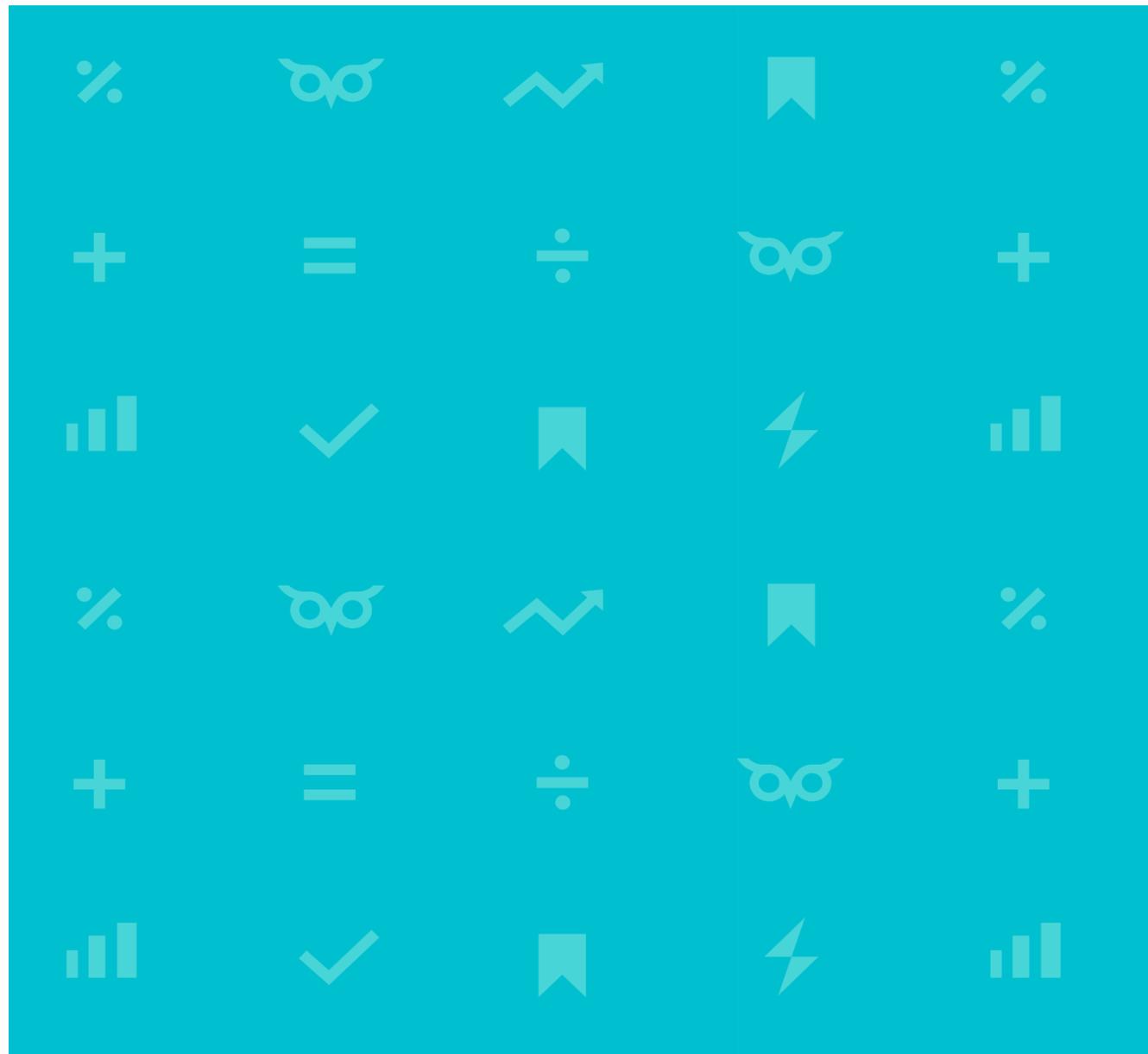


# Общие вопросы перехода с ОСНО на УСН с начала года в 1С





Можем ли мы  
перейти на УСН с  
ОСНО и выгодно ли  
это



# Кто вправе перейти с ОСНО на УСН



## Вопрос

Какие условия должны выполняться для применения УСН с **2026** года?

# Кто вправе перейти с ОСНО на УСН



## Ответ

### Условия для применения УСН *(п. 3 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13 НК РФ)*

- доходы за текущий отчетный период — не более **450** млн руб. (в **2026** - **490,5** млн руб.)
- остаточная стоимость ОС — не более **200** млн руб. (в **2026** - **218** млн руб.)
- средняя численность работников — не более **130** чел.
- учредители юр. лица – не более **25%** в доле УК упрощенца
- отсутствие филиалов
- разрешенный вид деятельности для упрощенки

Право на УСН утрачивается с **1**-го числа месяца, в котором допущено нарушение *(п. 4 ст. 346.13 НК РФ)*

# Кто вправе перейти с ОСНО на УСН



## Расчет предельной величины дохода для применения УСН

### Учитываются доходы

- от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, внереализационные доходы без НДС (п. 1 ст. 346.15, п. 1 ст. 248 НК РФ, Письмо Минфина от 24.10.2024 N 03-07-11/103781)
- авансы, полученные на ОСНО до перехода на УСН (пп. 1 п. 1 ст. 346.25 НК РФ)
- доходы от деятельности на ПСН при совмещении (п. 4 ст. 346.13 НК РФ)

### Не учитываются доходы

- указанные в ст. 251 НК РФ (пп. 1 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ)
- учтенные для налога на прибыль до перехода на УСН (пп. 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ)
- причитающиеся, но не полученные (дебиторская задолженность) (п. 5 Обзора, утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)
- возмещение при изъятии участков для государственных и муниципальных нужд (пп. 5 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ)
- доходы ИП, облагаемые НДФЛ (пп. 5 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ)

# Кто вправе перейти с ОСНО на УСН



## Ответ

**Организация может перейти на УСН**, если по итогам **9** месяцев года, в котором подается уведомление о переходе, сумма всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, не превысила **337,5** млн руб. (п. **2** ст. **346.12** НК РФ).

При подсчете дохода не учитываются:

- положительные курсовые разницы, предусмотренные п. **11** ст. **250** НК РФ
- субсидии, признаваемые согласно п. **4.1** ст. **271** НК РФ, при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав)

**ИП может перейти на УСН** не зависимо от размера доходов за **9** мес. предыдущего года

🔗 [Проверка условий перехода с ОСНО на УСН и начало работы с УСН в 1С](#)

# Выгоды и ограничения УСН



## Вопрос

Как определить, какой налоговый режим более выгодный – ОСНО или УСН?

# Выгоды и ограничения УСН



## Ответ

КАТЕГОРИЯ	ВЫГОДЫ И ОГРАНИЧЕНИЯ ПРИ РАБОТЕ НА УСН
Налоговая нагрузка	<ul style="list-style-type: none"><li>нет налога на прибыль <b>25%</b> за исключением отдельных случаев (дивиденды от иностранцев, ценные бумаги...)</li><li>нет налога на имущество по среднегодовой стоимости (есть по кадастровой стоимости)</li><li>автоматическое освобождение от НДС при доходе до <b>20</b> млн. руб. (ст. <b>145</b> НК РФ), ряду операций (ст. <b>146, 149</b> НК РФ)</li></ul>
Ставки НДС	<ul style="list-style-type: none"><li>автоматическое освобождение от НДС при доходе до <b>20</b> млн. руб.</li><li><b>5%, 7%</b> – выбор, обязанность при определенном доходе, у покупателя – вычет НДС</li><li><b>22% (10%)</b> – выбор, за исключением отдельных случаев (импорт, налоговый агент по НДС...), у покупателя – вычет НДС</li></ul>
Объект налогообложения	<ul style="list-style-type: none"><li>УСН доходы <b>6%</b></li><li>УСН доходы-расходы <b>15%</b></li><li>регионы могут снижать ставки с <b>6%</b> до <b>1%</b>, с <b>15%</b> до <b>5%</b>, но с <b>01.01.2026</b> вводятся ограничения на установление пониженных ставок (только для компаний, осуществляющих приоритетные виды экономической деятельности)</li></ul>
География применения	<ul style="list-style-type: none"><li>УСН применяется во всех регионах без ограничения</li></ul>
Авансовые платежи	<ul style="list-style-type: none"><li>авансовые платежи по УСН уплачиваются ежеквартально, ежемесячных авансов нет (по налогу на прибыль <b>4</b> или <b>12</b> деклараций в год и столько же платежей)</li></ul>
Учет расходов и расходов	<ul style="list-style-type: none"><li>учет доходов и расходов по кассовому методу за исключением отдельных случаев; особый учет для ОС и НМА</li><li>с <b>2026</b> открытый перечень расходов при УСН доходы-расходы по ст. <b>346.16</b> НК РФ</li><li>минимальный налог <b>1%</b> от доходов, если он больше обычного или при убытке на УСН доходы-расходы</li></ul>
Особенности для ИП	<ul style="list-style-type: none"><li>уплата налога УСН вместо НДФЛ для ИП ОСНО</li><li>можно совмещать УСН и ПСН</li><li>есть налог на имущество с недвижимости, используемой в бизнесе, если он рассчитывается по кадастровой стоимости</li></ul>
Ограничения на применение УСН	<ul style="list-style-type: none"><li>лимит доходов и другие критерии для применения УСН надо контролировать</li><li>не допускается открытие филиалов, доля участия других организаций не должна превышать <b>25%</b> и т.д.</li><li>при доходах ниже <b>20</b> млн. руб. нет права на вычеты по НДС, от <b>20</b> млн. до <b>450</b> млн. руб. вычеты НДС ограничены при <b>5, 7%</b></li><li>при доходах ниже <b>20</b> млн. руб. не начисляется НДС – у покупателя нет вычета входящего НДС</li></ul>



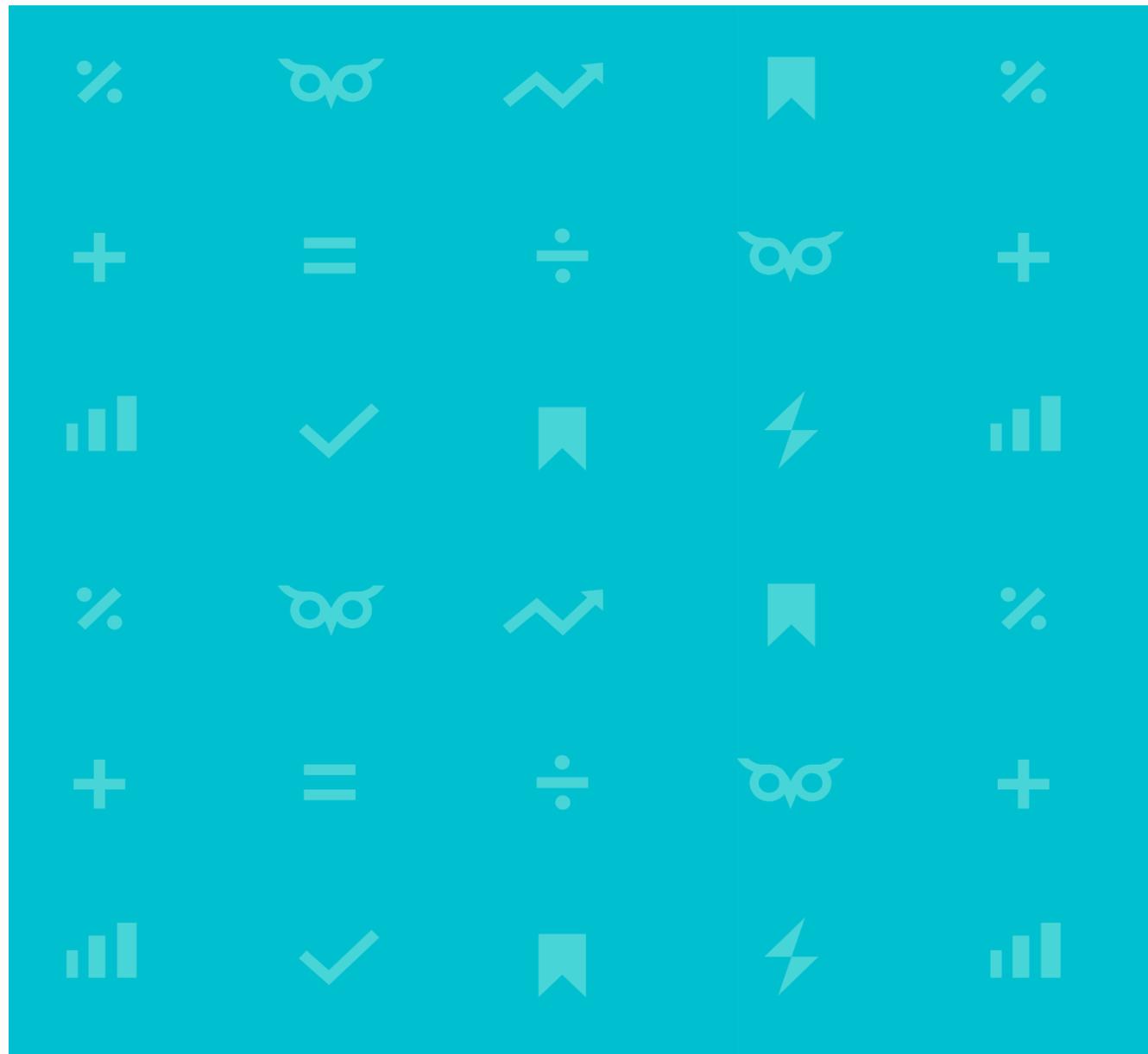
# Материалы по теме на Бухэксперт

Кто вправе перейти с ОСНО на УСН, выгоды и ограничения

- ⌘ [Проверка условий перехода с ОСНО на УСН и начало работы с УСН в 1С](#)
- ⌘ [Сервис Сравнение режимов налогообложения 1С](#)
- ⌘ [Выбор ставки НДС на УСН с \*\*2026\*\* года в 1С](#)
- ⌘ [УСН, ПСН или АУСН — что выбрать после реформы \*\*2026\*\* года?](#)



# Уведомление налоговой о переходе на УСН с ОСНО



# Уведомление налоговой о переходе на УСН



## Вопрос

Надо ли уведомить налоговую о переходе с ОСНО на УСН?

# Уведомление налоговой о переходе на УСН



## Ответ

Уведомление о переходе на УСН по форме **26.2-1** в ИФНС необходимо подать в срок *(Приказ ФНС от 02.11.2012 N ММВ-7-3/829@)*

- для работающих организаций и ИП — не позднее **31** декабря *(п. 1 ст. 346.13 НК РФ)*
- для вновь созданных организаций и ИП — не позднее **30** календарных дней с даты постановки на учет *(п. 2 ст. 346.13 НК РФ)*

Если уведомление не подано в срок, применять УСН нельзя

При попадании срока на выходной день (**31.12.2025**) возможен перенос на ближайший рабочий день — **12.01.2026** *(Письмо Минфина от 30.04.2019 N 03-02-08/32422)*

Иногда налоговики трактуют «до **31** декабря» как предельный срок исполнения — **30** число месяца. Рекомендуем представить документ со сроком представления ДО — **не позднее 30.12.2025**

# Уведомление налоговой о переходе на УСН



## Ответ

1С-Отчетность

Отчеты **Уведомления** Письма Сверки ЕГРЮЛ Входящие Личные кабинеты Настройки

Создать Загрузить Проверка Печать Отправить Выгрузить Еще

Дата

### Виды уведомлений

**Создать**

Организация: «ТЕХНОМИР» ООО Поиск по КНД, наз... ?

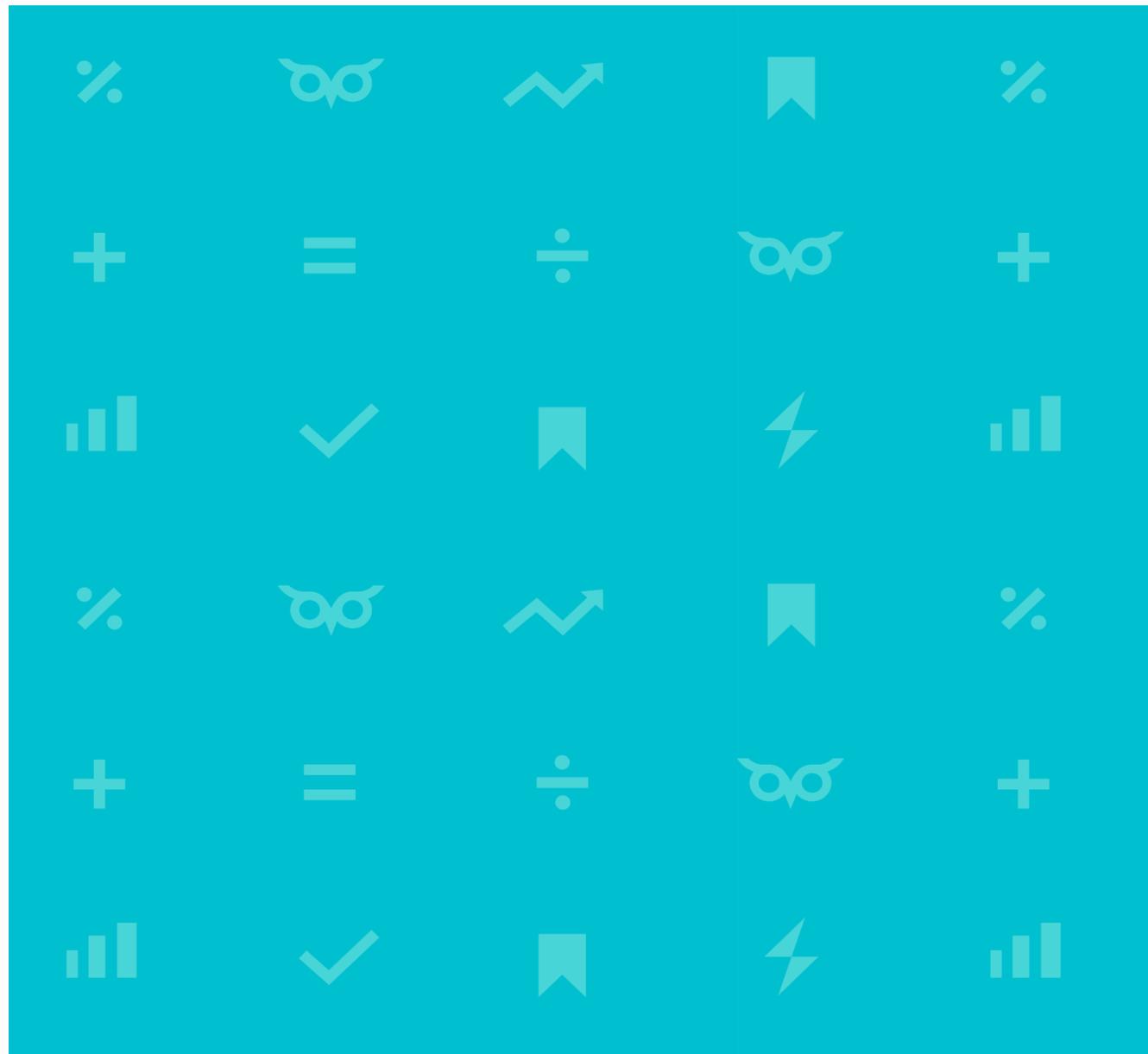
- УСН
  - Изменение параметров УСН
  - Отказ от УСН
  - Переход на УСН
  - Прекращение деятельности УСН
  - Утрата права на УСН

Отчеты —  
Уведомления,  
сообщения и  
заявления — кнопка  
Создать — папка УСН  
— Переход на УСН

🔗 [Уведомление о переходе на УСН с 2026 года в 1С — образец](#)



# Общий порядок перехода с ОСНО на УСН и подготовительные процедуры в 1С



# Общий порядок перехода с ОСНО на УСН в 1С



← → ☆ Система налогообложения 🔗 ⋮ ×

**Записать и закрыть** Записать Еще ▾

Организация: МАГНОЛИЯ ООО (переход на УСН с НДС 5%) ▾ 📄

Применяется с: Январь 2026 г. ... **дата начала применения УСН**

Основная система налогообложения:

- УСН (доходы)
- УСН (доходы минус расходы)
- АУСН (доходы)
- АУСН (доходы минус расходы)
- Общая

Совместно с основной системой налогообложения применяется:

- НДС ?
- Торговый сбор ?

До перехода на УСН применялся общий налоговый режим ?

Дата перехода на УСН: 01.01.2026 📅

## Переход с ОСНО на УСН в 1С

- формирование **Уведомления о переходе на УСН**
- изменение настроек учетной политики (**Главное – Налоги и отчеты – Система налогообложения – ссылка История изменений**)
- запуск **Помощника перехода на УСН (раздел Операции)**

# Подготовительные процедуры в 1С



Процедуры перед переходом на УСН без НДС, с НДС **5%** и **7%**

Выберите по каждому незначительному авансу один из вариантов

- зачесть аванс до перехода на УСН (исполнить обязательства) и принять НДС к вычету в обычном порядке
- вернуть весь аванс в **2025** году (расторгнуть договор или изменить его условия)
- вернуть переплату покупателям по НДС из-за разницы в ставке (меняется общая сумма договора)
  - создайте документы **Списание с расчетного счета** по всем возвращенным суммам
  - на дату возврата НДС каждому покупателю введите документ **Отражение НДС к вычету** (УСН без НДС, возврат до перехода на УСН) либо **Формирование записей книги покупок** (возврат на УСН с НДС **5%, 7%**)
- не возвращать переплату покупателям по НДС из-за разницы в ставке (не меняется общая сумма договора) – **Списание НДС** (УСН с НДС **5%, 7%**) или **Операция** (УСН без НДС)

# Материалы по теме на Бухэксперт

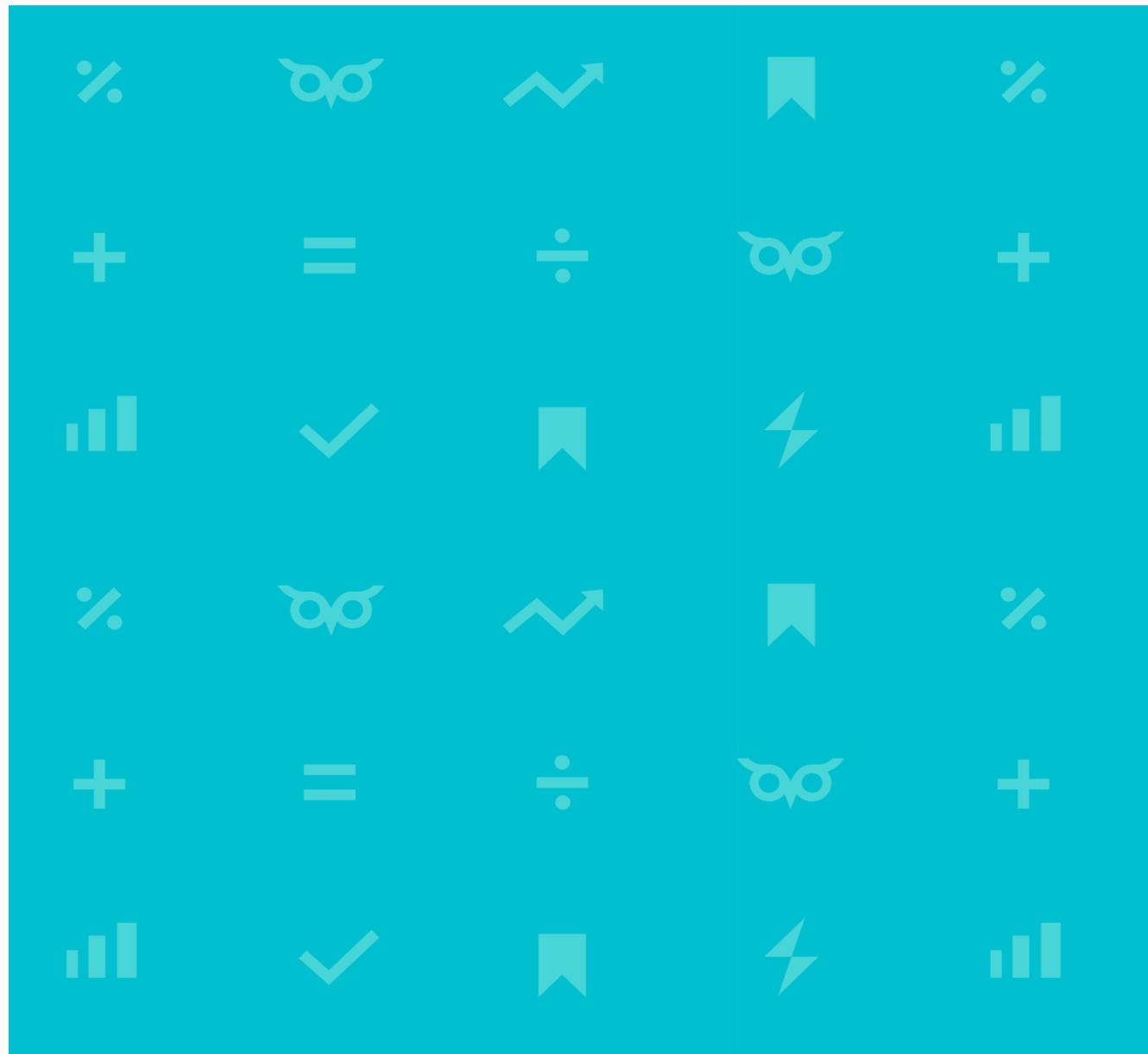


## Подготовительные процедуры в 1С

- ⌘ [Помощник по переходу на УСН с освобождением от НДС в 1С](#)
- ⌘ [Как учитывать НДС с авансов, полученных от покупателей, при переходе с ОСНО на УСН в 1С?](#)



# Входящий НДС при переходе на УСН – права и обязанности при смене ОСНО



# Входящий НДС при переходе на УСН



Когда требуется восстановить НДС при переходе на УСН

СТАВКА НДС НА УСН	ТРЕБУЕТСЯ ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС?	СРОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ	ОСНОВАНИЕ
<b>22 %, 10 %</b>	Нет	—	Письмо Минфина России от <b>23.09.2024</b> N <b>03-07-11/91434</b>
<b>5 %, 7 %</b>	Да	В первом квартале применения пониженной ставки	пп. <b>2</b> п. <b>3</b> ст. <b>170</b> НК РФ
Освобождение по ст. <b>145</b> НК РФ (доходы ≤ <b>20</b> млн руб.)	Да	В квартале, предшествующем переходу на УСН	п. <b>8</b> ст. <b>145</b> НК РФ

# Входящий НДС при переходе на УСН



## Порядок восстановления НДС при переходе на УСН без НДС и с НДС 5%, 7%

ОБЪЕКТ	ПОРЯДОК ВОССТАНОВЛЕНИЯ	УЧЕТ ВОССТАНОВЛЕННОГО НДС	ОСНОВАНИЕ
Остатки товаров	В полном объеме	При освобождении от НДС включается в расходы по налогу на прибыль. При ставках 5%, 7% учитывается в расходах на объекте «доходы-расходы»	ст. 264 НК РФ; пп. 8 п. 2, абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ
Сырье и материалы в составе готовой продукции, произведенной и не проданной на ОСНО	В полном объеме	При освобождении от НДС включается в расходы по налогу на прибыль. При ставках 5%, 7% учитывается в расходах на объекте «доходы-расходы»	пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ; Письмо Минфина от 11.01.2023 N 03-07-11/703; Определение ВС РФ от 23.10.2017 N 304-КГ17-14912 по делу N А45-5574/2016
Выданные авансы	В полном объеме	Относится на расчеты с поставщиком	пп. 3, 8 п. 2 ст. 170 НК РФ
ОС и НМА	Пропорционально остаточной стоимости без учета переоценки	При освобождении от НДС включается в расходы по налогу на прибыль. При ставках 5%, 7% учитывается в расходах на объекте «доходы-расходы»	п. 19 Письма ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@; Письмо Минфина от 23.12.2024 N 03-07-11/129819; пп. 8 п. 2, абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170, пп. 8 п. 1 ст. 346.16, ст. 264 НК РФ
Недвижимость (ОС), используемая > 10 лет с момента ввода в эксплуатацию	Не восстанавливается	—	Письма Минфина от 06.03.2025 N 03-07-11/22178, от 19.12.2023 № 03-07-11/122813, от 29.12.2022 № 03-07-10/129564

# Входящий НДС при переходе на УСН



## Восстановление НДС при переходе на УСН в 1С

Операции –  
Помощник по  
переходу на УСН

Помощник по переходу на УСН

МАГНОЛИЯ ООО (переход на УСН с НДС 5%) Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2026 г.)

- 1. Перед переходом**
  - Остатки НДС по авансам покупателей (отчет)  
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов
  - Возврат НДС покупателям (ввод документов)  
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью
  - Отражение вычета НДС с аванса (ввод документов)  
Отражение вычета НДС, возвращенного покупателям
  - Закрытие месяца (подготовка к восстановлению НДС)  
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца
  - Восстановление НДС**  
Расчет и отражение в учете восстановленного НДС
- 2. В момент перехода**
  - Включение авансов покупателей в состав доходов  
Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы
  - Ввод начальных остатков для УСН  
Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСН
  - Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров  
Закрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция)

Восстановление НДС 0000-000001 от 31.12.2025 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Восстановление НДС

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2025 23:59:59 Организация: МАГНОЛИЯ ООО (переход на УСН с НДС 5%)

Отразить восстановление: в книге продаж

**при переходе на УСН с НДС 5%,  
7% вручную поменять дату на  
01.01.2026**

Списать восстановленный НДС на затраты

НДС к восстановлению Счет списания

Добавить Заполнить

N	Нет СФ	Поставщик, счет-фактура	Вид ценности	Счет НДС	Документ оплаты	Номер док. оплаты	Дата док. оплаты	Сумма	% НДС	НДС	Запись доп. листа	Корректируемый период
1	<input checked="" type="checkbox"/>		ОС	19.01				1 416 666,66	20%	283 333,33	<input type="checkbox"/>	
2	<input checked="" type="checkbox"/>		Товары	19.03				470 000,00	20%	94 000,00	<input type="checkbox"/>	
3	<input checked="" type="checkbox"/>		Материалы	19.03				55 200,00	20%	11 040,00	<input type="checkbox"/>	
								Всего без НДС:		1 941 866,66	НДС:	388 373,33

Помощник по  
переходу на УСН с  
освобождением  
от НДС в 1С

# Входящий НДС при переходе на УСН



## Вопрос

В каких налоговых отчетах и за какие периоды должны быть указаны сведения о восстановленном НДС?

# Входящий НДС при переходе на УСН



## Ответ

Данные о восстановленном НДС заполняются в декларации по НДС за:

- **4** квартал года, предшествующему началу применения **УСН без НДС** (п. **8** ст. **145**, ст. **163**, п. **1** ст. **346.13** НК РФ)
- **1** квартал года, в котором перешли на **УСН с НДС 5%, 7%** (ст. **163**, пп. **2** п. **3** ст. **170** НК РФ)

Заполняется:

- В разделе **3** (п. **38.6** Порядка заполнения декларации по НДС)
  - Строка **080** – общая сумма восстановленного НДС
  - Строка **090** – общая сумма восстановленного НДС с авансов
- В разделе **9** – данные из книги продаж о счетах-фактурах (иных документах), которые зарегистрированы по восстановлению НДС (п. **56.2**, **56.3** Порядка заполнения декларации по НДС, п. **14** Правил ведения книги продаж)

# Материалы по теме на Бухэксперт

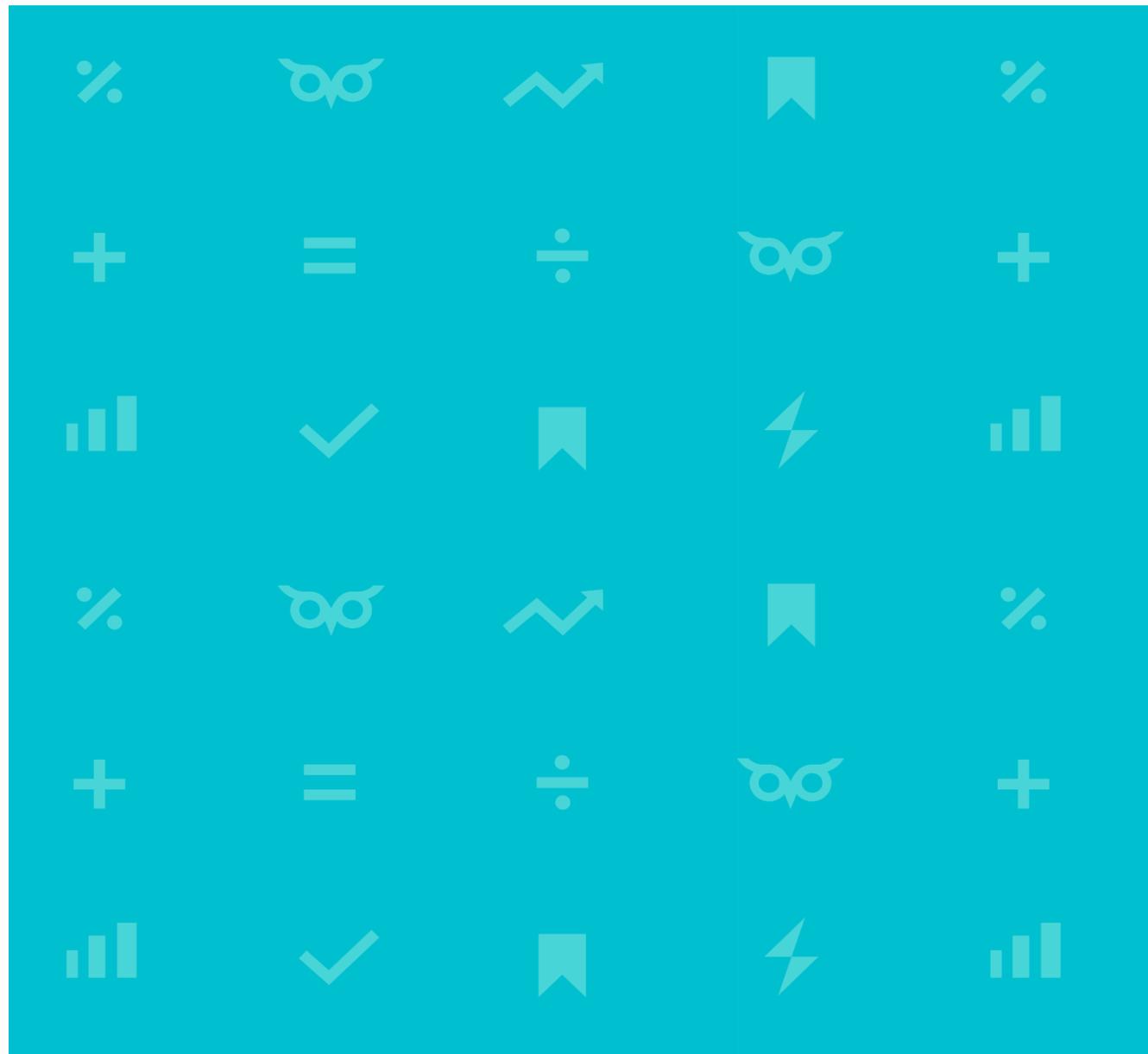


## Входящий НДС при переходе на УСН

- ⌘ В Помощнике перехода на УСН **5%** (**7%**) автоматически формируется документ Восстановление НДС на **31** декабря — ошибка релиза
- ⌘ Как сделать расчет для восстановления НДС по ОС при переходе с ОСНО на УСН без НДС?
- ⌘ Порядок восстановления НДС при переходе с ОСН на УСН с **2025**
- ⌘ Документ Запись книги доходов и расходов УСН в 1С
- ⌘ При переходе с ОСН на УСН восстанавливается НДС по ставке **20%**, игнорируя ставки при поступлении товаров — ошибка релиза в 1С БП
- ⌘ Кому не придется восстанавливать НДС при переходе с ОСНО на УСН в **2025** году?



# Налог на прибыль, доходы и расходы при переходе на УСН





# Доходы и расходы при переходе на УСН

## Доходы при переходе на УСН

При переходе на УСН в доходы

- **включаются** авансы, полученные и не зачтенные на ОСНО (за вычетом НДС, исчисленного с них)
- **не включаются** суммы, полученные в период применения УСН, если они уже учтены в базе по налогу на прибыль

# Доходы и расходы при переходе на УСН



## Доходы при переходе на УСН

Помощник по переходу на УСН

БРИЗ ООО (переход на УСН без НДС) Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2026 г.)

- 1. Перед переходом**
  - Остатки НДС по авансам покупателей (отчет)**  
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов
  - Возврат НДС покупателям (ввод документов)**  
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью
  - Отражение вычета НДС с аванса (ввод документов)**  
Отражение вычета НДС, возвращенного покупателям
  - Закрытие месяца (подготовка к восстановлению НДС)**  
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца
  - Восстановление НДС**  
Расчет и отражение в учете восстановленного НДС
- 2. В момент перехода**
  - Включение авансов покупателей в состав доходов**  
Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы
  - Ввод начальных остатков для УСН**  
Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСН
  - Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров**  
Закрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция)

Операции –  
Помощник по  
переходу на УСН

Статусы: ✓ Операция выполнена ✓ Рекомендуется выполнить повторно ➔ Текущая к выполнению

Запись книги доходов и расходов УСН 0000-000002 от 01.01.2026 0:00:00

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: 0000-000002 от: 01.01.2026 0:00:00 Организация: БРИЗ ООО (переход на УСН без НДС)

I. Доходы и расходы (1) II. Расчет расходов на приобретение ОС II. Расчет расходов на приобретение НМА

N	Дата, № первичного документа	Содержание	Доходы	Расходы	в т.ч. НДС	Доходы всего	Расходы всего
1	заполните вручную	Признаны доходы: остаток авансов, полученных от покупателей до перехода на упрощенную систему налогообложения	200 000,00 Принимаются				

может потребоваться ручная корректировка в части НДС!

🔗 Помощник по переходу на УСН с освобождением от НДС в 1С

# Доходы и расходы при переходе на УСН



## Расходы при переходе на УСН

При переходе на УСН **15%** в расходы

- **не включаются** в расходы, которые уже признаны для целей налогообложения прибыли, в том числе если они оплачены в период применения УСН
- **включается** стоимость товаров (работ, услуг), не учтенная в расходах на ОСНО, при выполнении условий признания расхода
- **включается** оплаченная на ОСНО остаточная стоимость ОС и НМА равными частями на последнее число каждого квартала в зависимости от СПИ *(ст. 346.16 НК РФ)*
  - до **3** лет — в первом году применения УСН
  - от **3** до **15** лет — **50%** в первом году, **30%** — во втором, **20%** — в третьем
  - свыше **15** лет — в течение **10** лет

# Доходы и расходы при переходе на УСН



## Расходы, принимаемые после перехода на УСН

Расходы, не признанные при ОСНО	Оплата	Принятие к учету	Когда признаются на УСН	Основание
<b>Товары для перепродажи</b>				
	на ОСНО	на ОСНО	на дату реализации	пп. 2 п. 2 ст. 346.17, пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ
	на УСН	на ОСНО	после оплаты поставщику и передачи покупателю	пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ
<b>Работы</b>				
	на ОСНО	на УСН	на дату подписания акта о выполнении работ	пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ
<b>Материальные расходы и расходы на оплату труда, относящиеся к нереализованной ГП и НЗП</b>				
	на ОСНО	на ОСНО	на дату перехода на УСН	Письмо Минфина от 30.10.2009 N 03-11-06/2/233
	на УСН	на ОСНО	на дату оплаты	пп. 1 п. 2 ст. 346.17, пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ
<b>Сырье и материалы, не переданные в производство</b>				
	на ОСНО	на ОСНО	на дату перехода на УСН	пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ
	на УСН	на ОСНО	на дату оплаты	пп. 1 п. 2 ст. 346.17, пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ
	на ОСНО	на УСН	на дату принятия к учету	пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ

# Доходы и расходы при переходе на УСН



## Расходы при переходе на УСН

← → ☆ Помощник по переходу на УСН

МАГНОЛИЯ ООО (переход на УСН с НДС 5%) Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2026 г.)

**1. Перед переходом**

- Остатки НДС по авансам покупателей (отчет)  
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов
- Возврат НДС покупателям (ввод документов)  
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью
- Отражение вычета НДС с аванса (ввод документов)

**2. В момент перехода**

- Включение авансов покупателей в состав доходов  
Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы
- Ввод начальных остатков для УСН**  
Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСН

← → ☆ Ввод остатков

Организация:  МАГНОЛИЯ ООО (переход на УСН с НДС 5%) Раздел учета:

Создать  Поиск (Ctrl+F)  ?

Дата	Номер	БУ	НУ	СР	Раздел учета	Организация	Ответствен...	Комментарий
31.12.2025	0000-000001	✓	✓		Основные средства	МАГНОЛИЯ ООО...	<Не указан>	#Создан автоматически обработкой
31.12.2025	0000-000002	✓	✓		Расчеты по налогам и взносам	МАГНОЛИЯ ООО...	<Не указан>	#Создан автоматически обработкой
31.12.2025	0000-000003	✓	✓		Материалы	МАГНОЛИЯ ООО...	<Не указан>	#Создан автоматически обработкой
31.12.2025	0000-000004	✓	✓		Товары	МАГНОЛИЯ ООО...	<Не указан>	#Создан автоматически обработкой

← → ☆ Ввод остатков 0000-000001 от 31.12.2025 (Основные средства)

Режим ввода остатков...  ?

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2025 23:59:59 Организация: МАГНОЛИЯ ООО (переход на УСН с НДС 5%)

N	Код ОС	Инв. N	Основное средство	Счет амортизации	Стоимость при принятии к учету (УСН)	Первоначальная стоимость (БУ)
1	00-000001	00-000001	Деревообрабатывающий станок	02.01	1 500 000,00	1 500 000,00
Итого:						1 500 000,00

Операции –  
Помощник по  
переходу на УСН

🔗 Помощник по  
переходу на УСН с  
освобождением  
от НДС в 1С

# Налог на прибыль при переходе на УСН



## Вопрос

Организация на ОСНО планирует перейти на УСН с **01.01.2026** года. По декларации по налогу на прибыль за **9** месяцев на ЕНС начислены авансы за **4 кв. 2025** и за **1 кв. 2026** года. Что будет с авансовым платежом по налогу на прибыль, который должен списываться в **1 кв. 2026**, когда организация будет уже на УСН.

Надо ли подавать уточненную декларацию по прибыли при переходе с ОСНО на УСН?

# Налог на прибыль при переходе на УСН



## Ответ

Подавать уточненную декларацию по налогу на прибыль в связи с переходом на УСН не требуется

Если суммы исчисленных авансов за **9** месяцев **2025** определены верно, а сведения, представленные в декларации, корректны, оснований для подачи уточненной декларации по прибыли нет

⌘ Подавать ли уточненку по налогу на прибыль за **9** месяцев для отмены ежемесячных авансов при переходе на УСН с **2025** в **1С**?

# Материалы по теме на Бухэксперт



## Доходы и расходы при переходе на УСН

- ⌘ В Помощнике перехода с ОСНО на УСН не формируются документы ввода начальных остатков по регистрам УСН в 1С— ошибка в 1С
- ⌘ Как учитывать НДС с авансов, полученных от покупателей, при переходе с ОСНО на УСН в 1С?
- ⌘ Какие операции выполнять в Помощнике по переходу с ОСНО на УСН с НДС **20%** в 1С?
- ⌘ Как включить в расходы амортизацию по ОС свыше **3** лет после перехода с ОСНО на УСН в 1С?

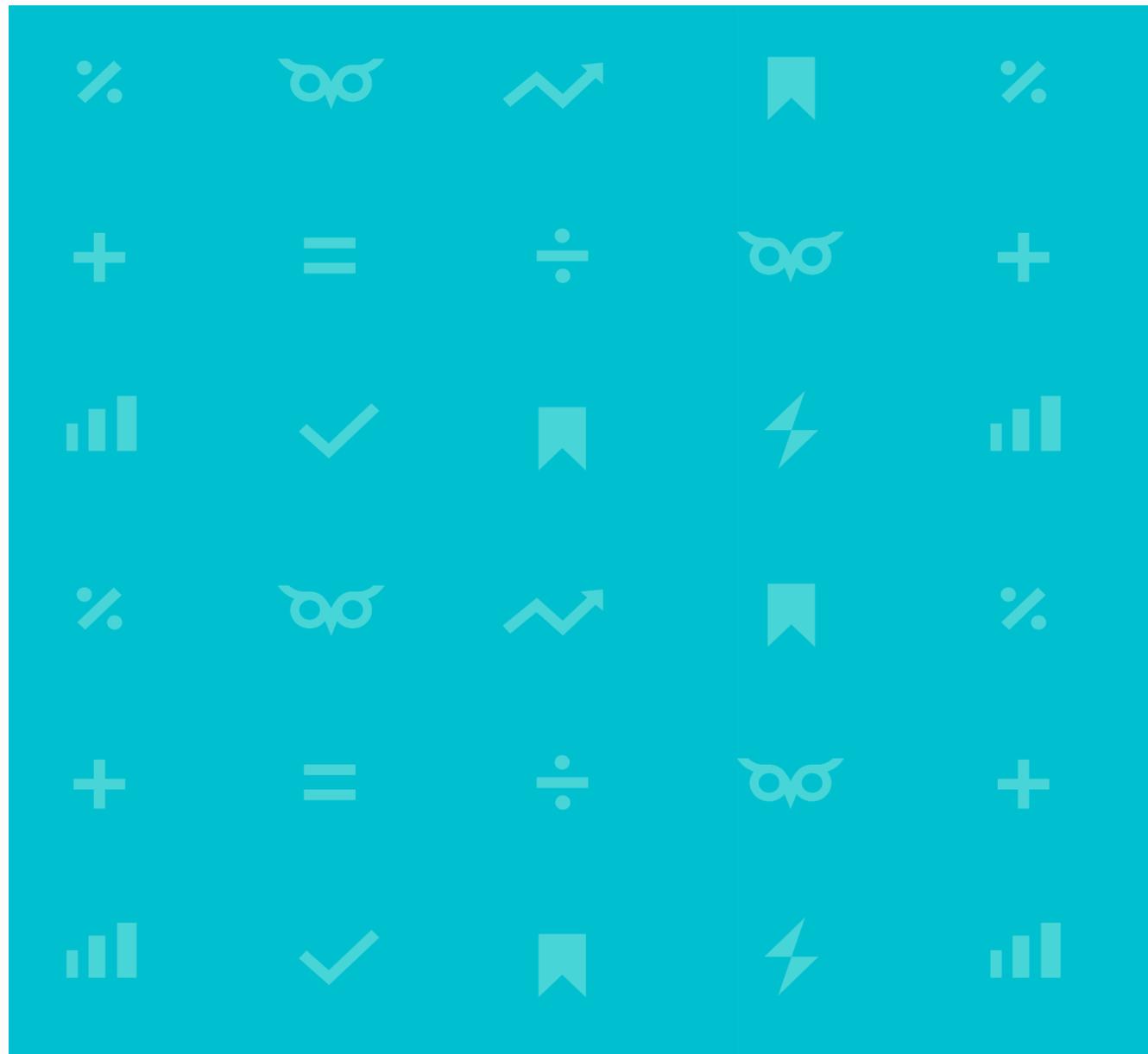


# Особенности переноса остатков при переходе с ОСНО на УСН в 1С





Почему не  
переносятся остатки  
по счетам **10, 20, 43**



# Перенос остатков по счетам **10, 20, 43**



## Вопрос

В Помощнике выполнили переход с ОСНО на УСН с **01.01.2026**

По счетам **10, 20** и **43** нет никаких движений по регистрам

Расходы по материалам не учитываются в КУДиР

В чем ошибка в **1С?**

# Перенос остатков по счетам **10, 20, 43**



## Ответ

При переходе с ОСН на УСН, стоимость материалов, не переданных в производство до перехода и оплаченных после перехода, будет учтена в расходах в момент оплаты (*пп. 1 п. 2 ст. 346.17, пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ*)

Если же материалы получены и оплачены на ОСН, но не были использованы на ОСН, то учитываются в расходах — на дату перехода на УСН (*пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ*), т.е. **01.01.2026**

# Перенос остатков по счетам 10, 20, 43



## Ответ

Прямые расходы, относящиеся к нереализованной продукции и незавершенному производству учитываться:

- если оплачены и приняты к учету до перехода на УСН, то на дату перехода на УСН *(Письмо Минфина от 30.10.2009 № 03-11-06/2/233)*
- если оплачены после перехода на УСН, то на дату оплаты *(пп. 1 п. 2 ст. 346.17, пп. 4 п. 1 ст. 346.25 НК РФ)*

⌘ Классификация затрат в налоговом учете в 1С

⌘ Прямые производственные затраты (счет 20) в 1С

⌘ Автоматическое формирование НЗП по количеству в массовом (серийном) производстве без плановых цен с использованием субконто Продукция в 1С

# Перенос остатков по счетам 10, 20, 43



## Ответ

← → ☆ Помощник по переходу на УСН

«ТЕХНОМИР» ООО ( УСН без НДС с 2026) Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2026 г.)

### 1. Перед переходом

- 📄 [Остатки НДС по авансам покупателей \(отчет\)](#)  
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов
- ➔ [Возврат НДС покупателям \(ввод документов\)](#)  
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью
- [Отражение вычета НДС с аванса \(ввод документов\)](#)  
Отражение вычета НДС, возвращенного покупателям
- ✓ [Закрытие месяца \(подготовка к восстановлению НДС\)](#)  
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца
- ✓ [Восстановление НДС](#)  
Расчет и отражение в учете восстановленного НДС

### 2. В момент перехода

- ✓ [Включение авансов покупателей в состав доходов](#)  
Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы
- ✓ [Ввод начальных остатков для УСН](#)  
Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСН
- ✓ [Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров](#)  
Закрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция)

🔗 [Помощник по переходу на УСН с освобождением от НДС в 1С](#)

# Перенос остатков по счетам 10, 20, 43



## Ответ

← → ☆ Запись книги доходов и расходов УСН 0000-000001 от 01.01.2026 0:00:01 🔗 ⋮ ×

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

Номер: 0000-000001 от: 01.01.2026 0:00:01 📅 Организация: «ТЕХНОМИР» ООО ( УСН без НДС с 2026) ▾ 📄

I. Доходы и расходы (3) II. Расчет расходов на приобретение ОС III. Расчет расходов на приобретение НМА

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Дата, № первичного документа	Содержание	Доходы	Расходы	в т.ч. НДС	Доходы всего	Расходы всего
1	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы по материалам при переходе с ОСН на УСН		175 000,00 Принимаются			175 000,00
2	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы НЗП при переходе с ОСН на УСН		162 200,00 Принимаются			162 200,00
3	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы по прямым расходам при переходе с ОСН на УСН		262 200,00 Принимаются			262 200,00

🔗 [Документ Запись книги доходов и расходов УСН в 1С](#)

# Перенос остатков по счетам 10, 20, 43



Ответ

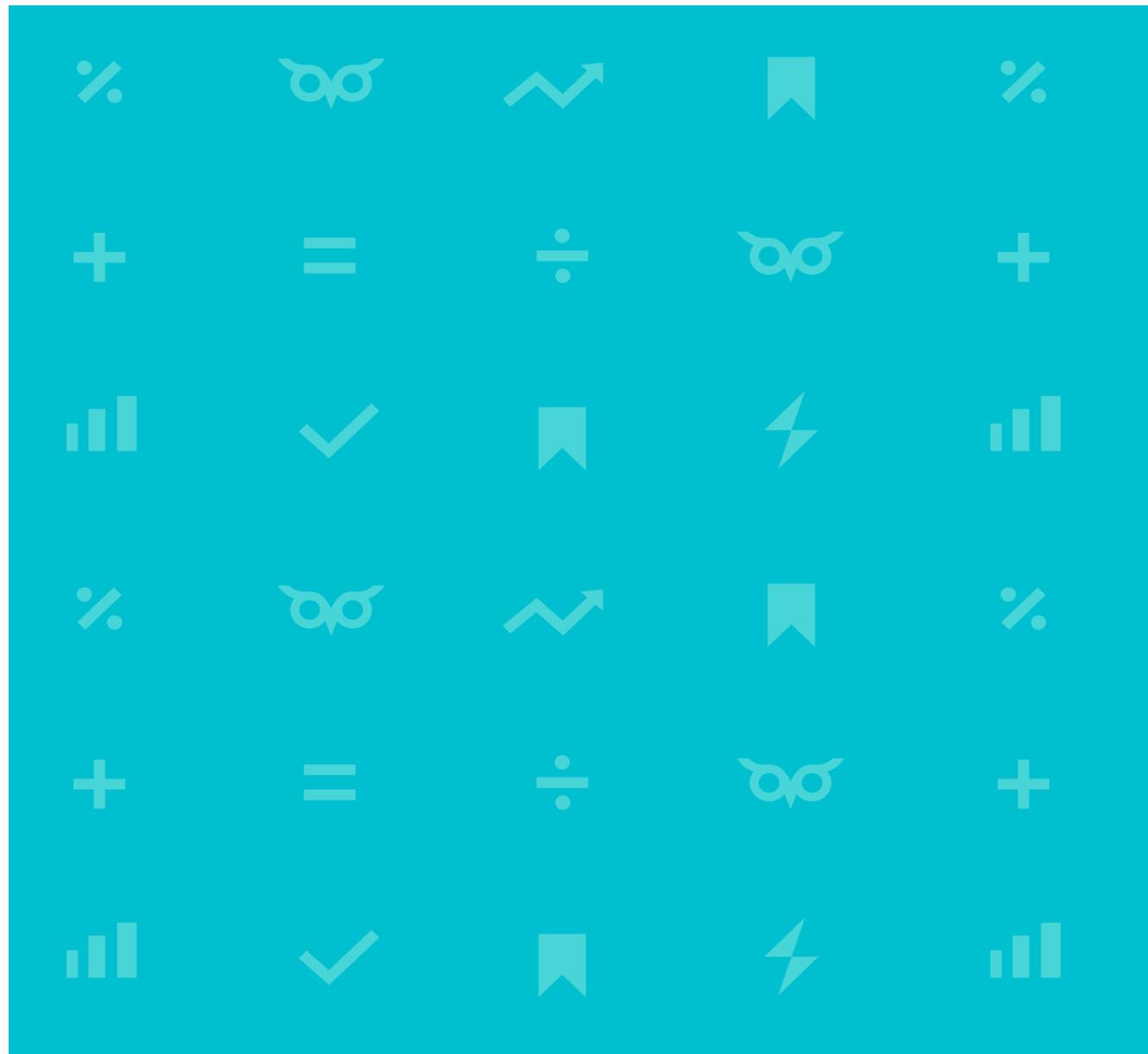
Отчеты — УСН — Книга учета доходов и расходов УСН

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы по материалам при переходе с ОСН на УСН				175 000,00
2	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы НЗП при переходе с ОСН на УСН				162 200,00
3	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы по прямым расходам при переходе с ОСН на УСН				262 200,00



# Как внести остатки по расчетам с персоналом по оплате труда



# Перенос остатков по расчетам с персоналом



## Вопрос

В Помощнике выполнили переход с ОСНО на УСН с **01.01.2026**

Но в программе не сформировался документ ввода остатков по расчетам с персоналом по оплате труда

Нужно ли создать документ вручную в 1С?

# Перенос остатков по расчетам с персоналом



## Ответ

← → ☆ Помощник по переходу на УСН

«ТЕХНОМИР» ООО ( УСН без НДС с 2026) Система налогообложения (переход на УСН с 1 января 2026 г.)

**1. Перед переходом**

- [Остатки НДС по авансам покупателей \(отчет\)](#)  
Анализ данных по остаткам авансов покупателей и НДС с авансов
- [Возврат НДС покупателям \(ввод документов\)](#)  
Отражение возврата НДС с аванса, или аванса полностью
- [Отражение вычета НДС с аванса \(ввод документов\)](#)  
Отражение вычета НДС, возвращенного покупателям
- ✓ [Закрытие месяца \(подготовка к восстановлению НДС\)](#)  
Перед восстановлением НДС требуется выполнить 1-ю группу регламентных операций закрытия месяца
- ✓ [Восстановление НДС](#)  
Расчет и отражение в учете восстановленного НДС

**2. В момент перехода**

- ✓ [Включение авансов покупателей в состав доходов](#)  
Ввод документа "Запись КУДиР (УСН)" на сумму авансов покупателей, подлежащих включению в доходы
- ✓ [Ввод начальных остатков для УСН](#)  
Создание документов "Ввод начальных остатков" по налоговому учету УСН
- ✓ [Списание остатков НУ и неиспользуемых регистров](#)  
Закрытие остатков по регистрам, не используемым при УСН (служебная операция)

🔗 [Помощник по переходу на УСН с освобождением от НДС в 1С](#)

# Перенос остатков по расчетам с персоналом



## Ответ

- Добавить вручную ввод остатков
  - **Раздел учета – Расчеты с персоналом по оплате труда**

← → ☆ Ввод остатков 🔗 ⋮ ×

Организация:  «ТЕХНОМИР» ООО (УСН без НДС с 2026) Раздел учета:

Создать    Поиск  ×  Еще  ?

Дата	Номер	БУ	НУ	СР	Раздел учета	Организация	Ответственный	Комментарий
31.12.2025	0000-000035		✓		Материалы	«ТЕХНОМИР» ООО (УСН без НДС ...	<Не указан>	#Создан автоматически обработкой ...
31.12.2025	0000-000034		✓		Расчеты по налогам и взносам	«ТЕХНОМИР» ООО (УСН без НДС ...	<Не указан>	#Создан автоматически обработкой ...
31.12.2025	0000-000023		✓		Расчеты с персоналом по оплате труда	«ТЕХНОМИР» ООО (УСН без НДС ...	<Не указан>	

# Перенос остатков по расчетам с персоналом



## Ответ

- Внести сумму заработной платы без НДФЛ
  - **Отражение в УСН — Не принимаются**

← → ☆ Ввод остатков 0000-000023 от 31.12.2025 (Расчеты с персоналом по оплате труда) 🔗 ⋮ ✕

**Провести и закрыть** Записать Провести **ДТ КТ** Режим ввода остатков... ℹ Еще ▾ ?

Номер: 0000-000023 от: 31.12.2025 23:59:59 📅 Организация: «ТЕХНОМИР» ООО ( УСН без НДС с 2026) ▾ 📄

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

N	Счет	Сотрудник	Сумма	За месяц	Способ выплаты	Отражение в УСН
1	70	Иванов Степан Егорович	87 000,00	01.12.2025	Через кассу	Не принимаются
		Итого:	87 000,00			

🔗 [Регистр Расходы при УСН в 1С](#)

# Перенос остатков по расчетам с персоналом



Ответ

Отчеты — УСН — Книга учета доходов и расходов УСН

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы по материалам при переходе с ОСН на УСН			175 000,00	175 000,00
2	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы НЗП при переходе с ОСН на УСН			162 200,00	162 200,00
3	01.01.2026, №1	Признание в расходах НУ суммы по прямым расходам при переходе с ОСН на УСН			262 200,00	262 200,00
4	09.01.2026, №1	Выплачена из кассы заработная плата по ведомости.			87 000,00	
5	05.02.2026, №2	Выплачена из кассы заработная плата по ведомости. Признаны расходы на оплату труда.			100 000,00	100 000,00
Итого за I квартал					786 400,00	699 400,00

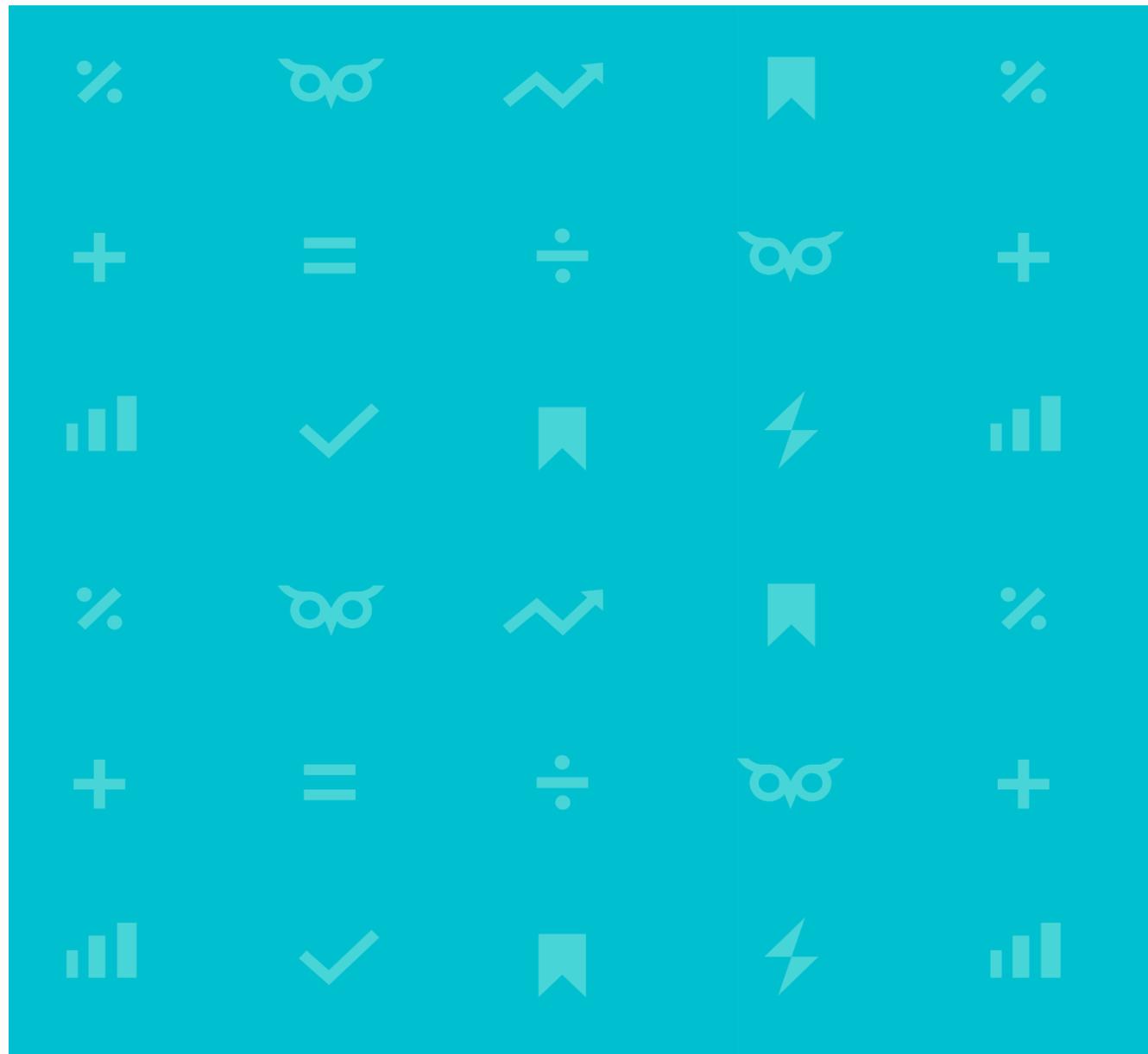


# Корректировки поступления и реализации, возвраты после перехода с ОСНО на УСН в 1С





# Как провести корректировку поступления после перехода на УСН в 1С



# Как провести корректировку поступления



## Вопрос

С **01.01.2026** организация на ОСНО переходит на УСН «доходы-расходы» с НДС **5%**

В декабре **2025** был получен счет-фактура от поставщика по услугам на сумму **120 000** руб., в т.ч НДС **20%** - **20 000** руб.

Услуги относятся к декабрю **2025**

НДС принят к вычету, сформирована и сдана декларация по НДС за **4** квартал **2025**

В феврале **2026** от поставщика получен УкД на сумму **100 000** руб., в т.ч. НДС **20%** - **16666,67** руб. Уменьшение НДС на **3 333,33** руб.

Как провести корректировку поступления с учетом изменения системы налогообложения в **1С?**

# Как провести корректировку поступления



## Ответ

← → ☆ Движения документа: Корректировка поступления 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Добавить ↑ ↓

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.02.2026	60.02 1 МАНУФАКТУРА ООО Без договора Корректировка поступления 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:00	60.01 МАНУФАКТУРА ООО Без договора Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 01.12.2025 12:00:00	20 000,00 <i>Выделение аванса поставщику</i>
01.02.2026	60.01 2 МАНУФАКТУРА ООО Без договора Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 01.12.2025 12:00:00	91.01 Кол.: Исправительные записи по операциям прошл... < >	16 666,67 <i>Услуги по вх.д.1 от 01.02.2026</i> <b>вычесть НДС</b>
01.02.2026	19.04 3 МАНУФАКТУРА ООО Корректировка поступления 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:00	60.01 МАНУФАКТУРА ООО Без договора Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000002 от 01.12.2025 12:00:00	-3 333,33 <i>Услуги по вх.д.1 от 01.02.2026</i> <b>добавить проводку вручную</b>

Покупки —  
Корректировка  
поступления

🔗 Корректировочный  
счет-фактура в 1С 8.3  
— как провести

# Как провести корректировку поступления



## Ответ

## Операции — Регламентные операции НДС — Восстановление НДС

← → ☆ **Восстановление НДС 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:01** ✕

**Провести и закрыть** Записать Провести **Акт** **Восстановление НДС** 📄 📋

Номер: 0000-000001 от: 01.02.2026 12:00:01 📅 Организация: «СНАБ» ООО (УСН Д-П с НДС 5%) 📄

Отразить восстановление: в книге продаж ▾

Списать восстановленный НДС на затраты

Добавить ↑ ↓ Заполнить ▾

N	Нет СФ	Поставщик, счет-фактура	Вид ценности	Счет НДС	Документ оплаты	Номер док. оплаты	Дата док. оплаты	Сумма	% НДС	НДС	Запись доп. листа	Корректируемый период
1	<input type="checkbox"/>	МАНУФАКТУРА ООО Корректировка поступления 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:00	Прочие работы и услуги	19.04				16 666,67	20%	3 333,33	<input type="checkbox"/>	

# Как провести корректировку поступления



## Ответ



Движения документа: Восстановление НДС 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:01



Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾



Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

НДС предъявленный (1)

НДС Продажи (1)

Добавить



Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.02.2026	19.04	68.02	3 333,33
	1		
	МАНУФАКТУРА ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	Восстановлен НДС
	Корректировка поступления 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:00		

# Как провести корректировку поступления



## Ответ

← → ☆ Движения документа: Восстановление НДС 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Добавить ↑ ↓ строку удалить

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета НДС	Поставщик	Г	Д.	И	Сумма без НДС	НДС	Дата события	Событие
- 1	Расход	Корректировка пост...	Прочие работы и ус...	20%	19.04	МАНУФАКТУРА ООО				-16 666,67	-3 333,33	01.02.2026 12:00:01	Восстановлен НДС

← → ☆ Движения документа: Восстановление НДС 0000-000001 от 01.02.2026 12:00:01

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

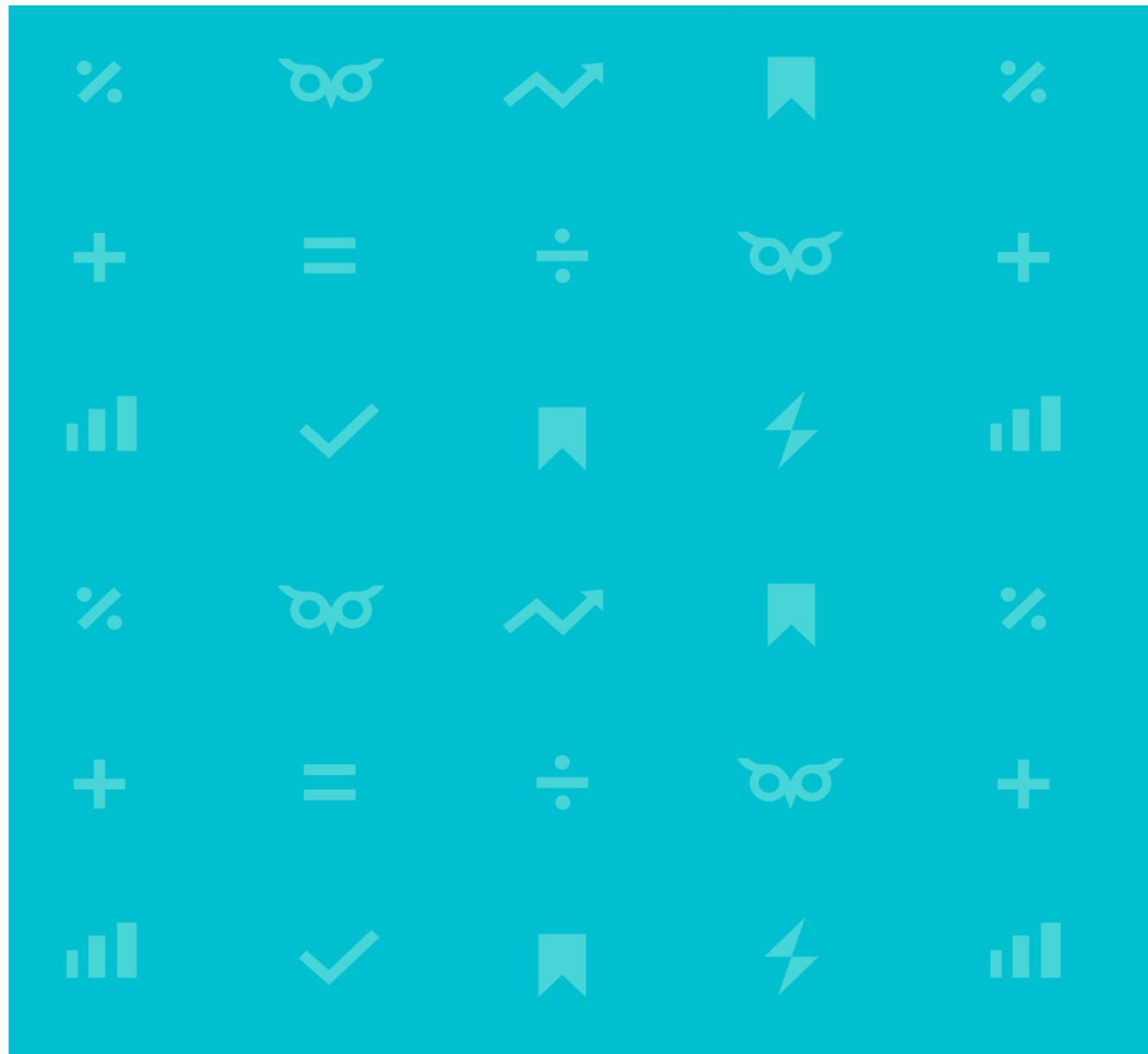
Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС предъявленный (1) НДС Продажи (1)

Добавить ↑ ↓ исправить вручную

Договор к...	Исправленный счет-фактура	Сумма без НДС	НДС	Номер докум...	Дата документа оплаты	Код вида операции	Код операции НДС 0%
		16 666,67	3 333,33			18	



# Как провести корректировку реализации после перехода на УСН в 1С



# Как провести корректировку реализации



## Вопрос

Организация на ОСНО, с **01.01.2026** перешла на УСН «доходы-расходы» с НДС **22%**

В **1** квартале часто бывают корректировки реализации прошлых лет

При Корректировке реализации на закладке Расчеты не устанавливаем галочку, что Бухгалтерский учет прошлого года закрыт для корректировки (отчетность подписана)

После этого по счету **19.09** зависит сальдо и декларация по прибыли автоматически не заполняется за прошлый период

Какой алгоритм действий в **1С?**

# Как провести корректировку реализации



Ответ

Операции — Регламентные операции НДС —  
Формирование записей книги покупок

[Книги покупок и продаж в 1С 8.3 —  
как сформировать пошагово](#)

← → ☆ **Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 31.03.2026 23:59:59** ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ** **КТ** Заполнить документ ?

Номер: 0000-000002 от: 31.03.2026 23:59:59 Организация: «СЕРВИС ЦЕНТР» ООО (УСН Д-Р с НДС 22%)

**Вычеты НДС**

Приобретенные ценности Полученные авансы Налоговый агент **Уменьшение стоимости реализации (1)**

Добавить ↑ ↓ Заполнить

N	Поставщик	Документ корректировки	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	МОСОБЛРЕКЛАМА ООО	Корректировка реализации 0000-000001 от 10.02.2026 12:00:00	Товары	62 500,00	20%	12 500,00	19.09

# Как провести корректировку реализации



## Ответ

## Операции — Регламентные операции НДС — Формирование записей книги покупок

КНИГА ПОКУПОК															
Покупатель <u>ООО «СЕРВИС ЦЕНТР»</u>															
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя <u>7723662263/772301001</u>															
Покупка за период с <u>01.01.2026</u> по <u>31.03.2026</u>															
№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Значение
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника				
1	18	2 от 10.10.2025		1 от 10.02.2026				ООО «СЕРВИС ЦЕНТР»	7723662263/772301001				75 000,00	12 500,00	

# Материалы по теме на Бухэксперт

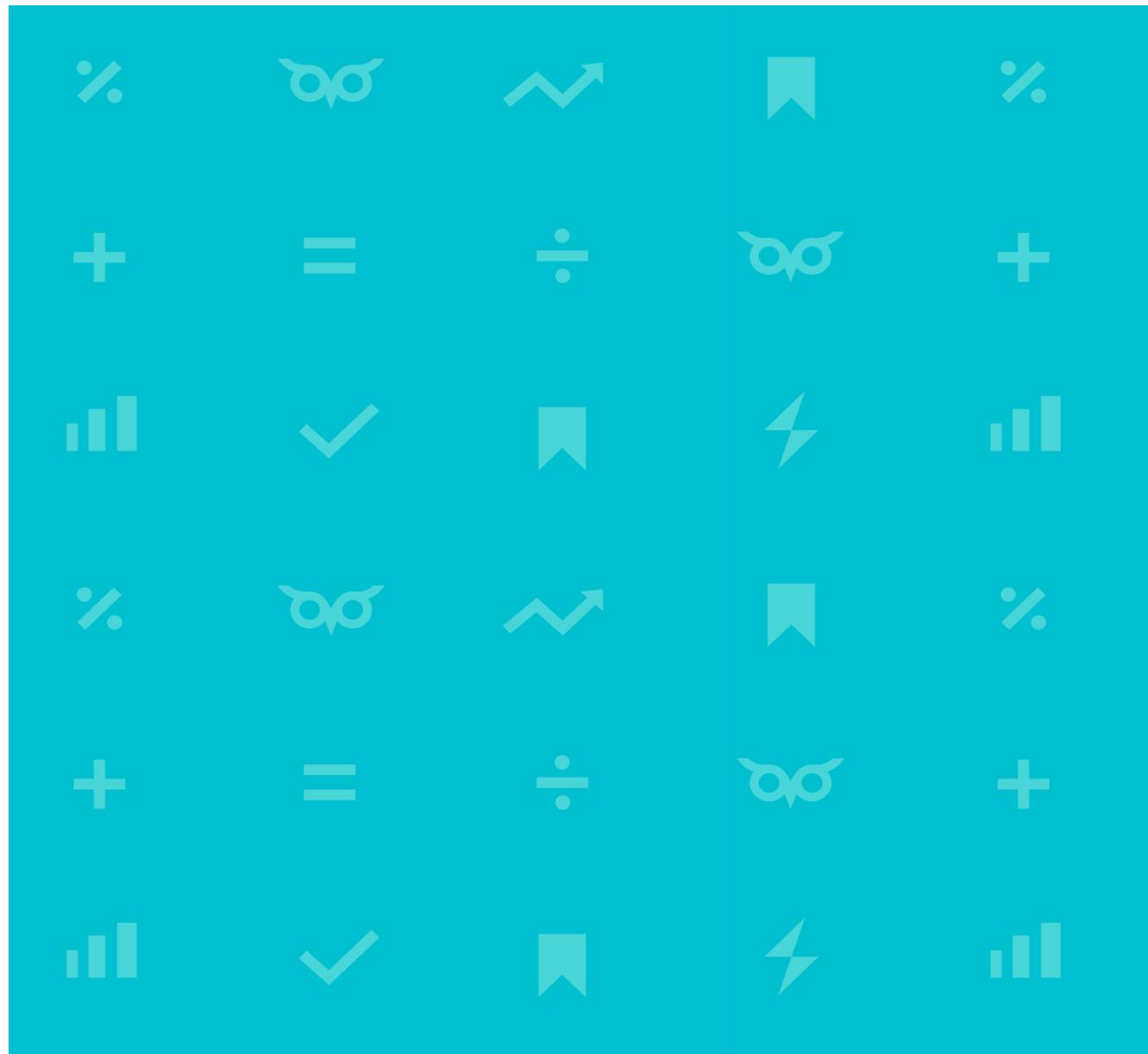


## Как провести корректировку реализации

- ⌘ [Уточненная декларация по налогу на прибыль](#)
- ⌘ [Ошибки прошлых лет в декларации по налогу на прибыль в 1С](#)
- ⌘ [Корректировки прошлых лет в декларации по налогу на прибыль отчетного года в 1С](#)
- ⌘ [Как отражать корректировку реализации \*\*2024\*\* года в \*\*2025\*\* с учетом Письма Минфина от \*\*15.05.2025 N 03-03-06/1/47786\*\* в 1С?](#)



# Как отразить возврат покупателя после перехода на УСН в 1С



# Как отразить возврат покупателя



## Вопрос

С **01.01.2026** организация перешла с ОСНО на УСН «доходы-расходы» с НДС **22%**

Очень часто в начале года бывают корректировки реализации и возвраты

В КУДиР в **2026** году эти расходы с минусом не отражаются

Как теперь после перехода на УСН «доходы-расходы» поступать с такими возвратами в **1С?**

# Как отразить возврат покупателя



## Ответ

← → ☆ Движения документа: Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 02.03.2026 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак. Бухгалтерский и налоговый учет (5) Возвраты товаров (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (2)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
02.03.2026	90.02.1 1 Основная номенклатурная группа	41.01 Кол.: Товар 1	-100,000 -100 000,00 <i>Возврат товаров от покупателя</i>
02.03.2026	62.01 2 ФПК АО Без договора Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 03.11.2025 12:00:00	90.01.1 Кол.: Основная номенклатурная группа 20% Товар 1	-100,000 -200 000,00 <i>Возврат товаров от покупателя</i>
02.03.2026	62.02 3 ФПК АО Без договора Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 02.03.2026 12:00:00	62.01 ФПК АО Без договора Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000003 от 03.11.2025 12:00:00	-200 000,00 <i>Возврат товаров от покупателя</i>
02.03.2026	90.03 4 Основная номенклатурная группа 20%	19.03 ФПК АО Возврат товаров от покупателя 0000-000001 о...	-33 333,33 <i>Возврат товаров от покупателя</i>
02.03.2026	68.02 5 Налог (взносы): начислено / уплачено	19.03 ФПК АО Возврат товаров от покупателя 0000-000001 о...	33 333,33 <i>Возврат товаров от покупателя</i>

Продажи — Возврат  
от покупателей —  
Возврат

🔗 Возврат товаров у поставщика на УСН со ставками НДС 5%, 7% с 2025 года в 1С

# Как отразить возврат покупателя



## Ответ

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура выданный 3 от 02.03.2026**

**Записать и закрыть** | Записать | **ДТ** **КТ** | Печать | | Создать на основании | | | ЭДО

Корр. счет-фактура №: 0000-0000003 от: 02.03.2026 12:00:00

К счету-фактуре: [3 от 03.11.2025](#)  
(корректируется строка №1)

Организация: «СЕРВИС ЦЕНТР» ООО (УСН Д-П с НДС 22%)

Контрагент: ФПК АО [КПП 770801001](#)

Документы-основания: [Возврат товаров от покупателя 0000-000001 от 02.03.2026 12:00...](#) [Изменить](#)

Договор: Без договора

Идентификатор госконтракта:

Сумма документа после корректировки 0 руб., в т.ч. НДС 0

Увеличение суммы:	0,00	НДС (в т.ч.):	0,00	Уменьшение суммы:	200 000,00	НДС (в т.ч.):	33 333,33
из них по комиссии:	0,00	НДС (в т.ч.):	0,00	из них по комиссии:	0,00	НДС (в т.ч.):	0,00
Код вида операции:	01			Код вида операции:	18		

Составлен:  На бумажном носителе  В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 02.03.2026

Продажи — Возврат  
от покупателей —  
Возврат

# Как отразить возврат покупателя



## Ответ

### Операции — Регламентные операции НДС — Формирование записей книги покупок

КНИГА ПОКУПОК														
Покупатель <u>ООО «СЕРВИС ЦЕНТР»</u>														
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя <u>7723662263/772301001</u>														
Покупка за период с <u>01.01.2026</u> по <u>31.03.2026</u>														
№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
										наименование посредника	ИНН/КПП посредника			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
2	18	3 от 03.11.2025		3 от 02.03.2026				ООО «СЕРВИС ЦЕНТР»	7723662263/772301001				200 000,00	33 333,33

# Как провести корректировку реализации



Ответ

Банк и касса — Банковские выписки —  
Списание

Документ Списание с расчетного  
счета в 1С

← → ☆ Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000001 от 02.03.2026 0:00:00 ×

Записать и закрыть

Обновить

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Содержание	Доходы	Расходы	Доходы (ЕНВД)	Доходы всего	Организация	Вид расхода
			в т.ч. входящий НДС		Расходы всего		Первичный документ
1	Списание с банковского счета: возврат денежных средств покупателю "АО "ФПК"" по договору "Без договора". Аванс на сумму 33 333,33 руб. не был включен в доходы, в том числе: НДС - 33 333,33 руб..	-166 666,67			-200 000,00	«СЕРВИС ЦЕНТР» ООО ( УСН Д-Р с НДС 22%)	01.03.2026, № 1

# Как провести корректировку реализации



Ответ

Отчеты — УСН —

Книга учета доходов и расходов УСН

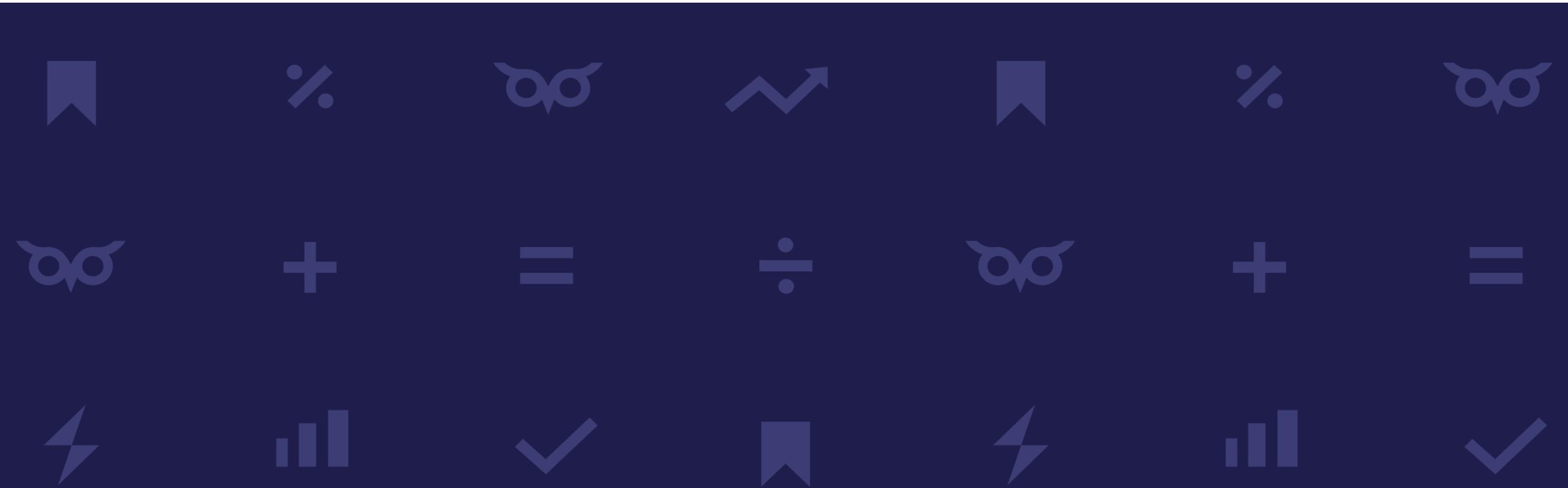
🔗 Книга учета доходов и расходов в 1С 8.3 — где находится, как заполнить

## I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	01.03.2026, № 1	Списание с банковского счета: возврат денежных средств покупателю "АО "ФПК"" по договору "Без договора". Аванс на сумму 33 333,33 руб. не был включен в доходы, в том числе: НДС - 33 333,33 руб..		-166 666,67		
Итого за I квартал				-166 666,67		



# Зарегистрированные ошибки 1С



# Зарегистрированные ошибки 1С



## Переход с ОСНО на УСН с начала года в 1С

60022197 В Корректировке поступления ошибочно не восстанавливается НДС, ранее принятый к вычету для УСН с НДС 5%, 7%

Планируется исправление в будущих версиях

Проект  
Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Код(ы) обращения  
FR-1620275

**Описание**  
Если организация применяла ОСНО, а затем перешла на УСН с НДС 5% или 7%, то в Корректировке поступления по согласованию сторон, созданной в первом налоговом периоде применения ставки НДС 5% (7%), на основании поступления, по которому был принят к вычету НДС в периоде применения ОСНО, на уменьшение, и установленном флаге Восстановить НДС в книге продаж, в движениях ошибочно не формируются записи по регистру НДСПродажи и проводки по восстановлению НДС.

**Зарегистрирована** 15.04.2025 **Опубликована** 18.04.2025 **Обновлена** 12.12.2025 11:27:29

70060419 Ошибка в помощнике перехода с ОСНО на УСН

На рассмотрении

Проект  
Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

Код(ы) обращения  
HL-512815, HL-942625

**Описание**  
При переходе с ОСНО на УСН с помощью Помощника по переходу, операция Восстановление НДС восстанавливает сумму НДС, принятую к вычету, автоматически по всем товарам по ставке 20%, несмотря на то, что часть товаров принималась к вычету по ставке 10%.

**Зарегистрирована** 12.09.2023 **Опубликована** 12.09.2023 **Обновлена** 12.12.2025 11:24:45

# Зарегистрированные ошибки 1С



## Переход с ОСНО на УСН с начала года в 1С

60023513 Нет расшифровки до документа в отчет Расходы УСН

Планируется исправление в будущих версиях

Проект

Код(ы) обращения

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

FR-1629044

 Описание

В отчете Расходы УСН пустая расшифровка до документа, если установить начальный период равный периоду начала применения НДС на УСН.

 Зарегистрирована  
09.06.2025

 Опубликована  
10.06.2025

 Обновлено  
12.12.2025 11:28:25

30176178 Помощник перехода на УСН не формирует остатки по товарам

Планируется исправление в будущих версиях

Проект

Код(ы) обращения

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0

HL-1010761

 Описание

Отсутствует возможность ввести остатки по товарам при переходе с раздельного учета НДС в ходе работы помощника перехода на УСН

 Зарегистрирована  
26.03.2021

 Опубликована  
06.06.2025

 Обновлено  
12.12.2025 11:32:44



# Материалы по теме на Бухэксперт

## Зарегистрированные ошибки 1С

🔗 [Как найти Сервис 1С:Публикация ошибок](#)

# Ответы на вопросы



# Регистрация счетов-фактур при УСН с НДС 5%



## Вопрос

Если ИП становится плательщиком НДС **5%**, то надо ли регистрировать входящие с/ф с НДС **22%** в книге покупок? Или это не обязательно, вычета же все равно нет?

# Регистрация счетов-фактур при УСН с НДС 5%



## Ответ

Всегда регистрируйте счет-фактуру, если он есть. Тогда в случае изменения законодательства или применяемой системы налогообложения (или ставки НДС) в программе будут данные о входящих СФ и их не придется вводить сначала.

Документ в базу заносится, но вычета входного налога при НДС со ставкой **5%** нет

🔗 Покупка товаров на УСН со ставками НДС **5%, 7%** с **2025** года в **1С**

# Когда менять настройки учетной политики



## Вопрос

В какой период менять настройки в 1С при смене налогообложения (и по НДС, в том числе)?

Вопрос возникает потому, что **2026** начинается с очень длинных каникул и соответственно документы за декабрь **2025** будут выписываться (датированные **31.12.2025**) в январе **2026**, как на это будут влиять настройки?

# Когда менять настройки учетной политики



## Ответ

Настройки учетной политики можно сделать заранее. Установите нужный период, с которого будут применяться изменения. В данном случае будут настройки учетной политики по БУ и НУ с января **2026**

Операции, введенные датой **2025** года будут учитываться по правилам ОСНО, в **2026** – по правилам УСН

Но для корректного формирования операций перехода на УСН в Помощнике требуется сначала внести все документы, относящиеся к декабрю, закрыть период и затем выполнять переход

# Применение на УСН ставки **0%** для гостиниц



## Вопрос

ИП на УСН «Доходы» осуществляет деятельность «Гостиниц», превысил порог выручки **20** млн руб. в этом году

Может ли он воспользоваться «**0**» ставкой НДС с **2026**?

Ставка НДС **0%** будет действовать на деятельность гостиниц (размещение )? А на завтраки для проживающих?

# Применение на УСН ставки **0%** для гостиниц



## Ответ

Если доходы по КУДИР превысили **20** млн. руб., с **2026** ИП или организация становится плательщиком НДС. При выборе общей ставки **22%** есть право на ставку **0%** по гостиничным услугам. При выборе пониженных ставок **5** и **7%** - нет

Если услуги проживания и питания оказываются за единую цену, одинаковую для всех потребителей, кроме льготных категорий, то к этой цене применяется ставка **0%** (*Письмо Минфина от 12 января 2024 N 03-07-11/1486*)

 [Обзор новостей по БУ и НУ за \*\*12.04-19.04.2024\*\*](#)

# Учет доходов при переходе на УСН



## Вопрос

Компания сейчас на ОСНО и занимается производством и продажей медтехники и аксессуаров, продажей программного обеспечения и разработками НИОКР. Работает с контрагентами в РФ и за границей (в т. ч. со странами ЕАЭС).

По деятельности применяет следующие ставки НДС:

- Без НДС:
  - продажа медтехники по статье **149** НК РФ
  - продажа ПО в РФ, которое включено в реестр российского ПО
  - продажа и/или разработка ПО за границу (код операции **1010812** — реализация услуг, местом реализации которых не признается территория РФ)
- Ставка НДС **0%** — по экспорту продукции за границу
- НДС **20%** — для всех аксессуаров и прочих

# Учет доходов при переходе на УСН



## Вопрос (продолжение)

Планируем с **2026** г. перейти на УСНО **6%** и остаться на НДС **22%**.

Я поняла:

- По учету НДС для нас ничего не меняется, как мы как использовали ставки, которые писала выше (**0%** и Без НДС), так и будем их использовать (только НДС с **20%** на **22%** изменится) и сможем принимать к вычету НДС, как и было
- Курсовые разницы на УСНО ни в доходах ни в расходах не учитываются

Вопрос: А вот в плане учета доходов, по реализациям, который были в **2025** г. и облагались налогом на прибыль, но оплата по которым придет только в **2026** г. как быть? Эти доходы в **2026** для целей НУ УСНО будут считаться доходом?

# Учет доходов при переходе на УСН



## Ответ

По НДС – верно, по курсовым разницам – верно, не учитываются *(п.5 ст. 346.17 НК РФ)*

## **Доходы при переходе с ОСНО на УСН повторно не учитываются**

Организации, которые до перехода на УСН при исчислении налога на прибыль использовали метод начислений, при переходе на упрощенку выполняют следующие правила:

- не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на УСН, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль *(пп. 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ)*

# Учет предоплаты при переходе на УСН



## Вопрос

Компания сейчас на ОСНО и занимается продажей комплектующих для буровых установок, НДС **20%**

С **2026** г. переходим на УСНО, НДС **22%**.

В этом году поступила частичная оплата от физлица за товар, который будет отгружен в **2026** г.

Окончательный расчёт покупателя — в **2026** г.

Как учесть хоз операцию при всех возможных вариантах (ОСНО, УСН доходы, УСН доходы-расходы)?

# Учет предоплаты при переходе на УСН



## Ответ

Авансы, полученные во время применения ОСНО, учитываются в доходах УСН на дату перехода (пп. 1 п. 1 ст. 346.25). Как при переходе на УСН Доходы, так и Доходы-расходы.

В 1С включение в доходы выполняется при помощи **Помощника по переходу на УСН – Включение авансов покупателей в состав дохода»,** формируется запись в регистр КУДиР.

Если организация остается на ОСНО, доходы будут отражены по дате реализации товара в **2026**

НДС с реализации будет рассчитан уже с новой ставки – **22%**

🔗 Переход НДС 22%: аванс в 2025, отгрузка в 2026, доплата НДС 2% в 2025 в 1С