

## 1. Сроки и общие сведения

- **Срок сдачи декларации** — не позднее 26 января 2026 (перенос с 25 января)
- **Форма декларации** — утверждена Приказом ФНС от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@. [Обновлена](#) с 1 кв.
- **Сдача декларации**: обязательно в электронном виде (кроме отдельных случаев налоговых агентов)
- **Уплата НДС** (в составе ЕНП)
  - 1/3 — до 28.01.2026
  - 1/3 — до 02.03.2026 (перенос с 28.02.2026)
  - 1/3 — до 30.03.2026 (перенос с 28.03.2026)

[Календарь бухгалтера на I квартал 2026](#)

## 2. Подготовка данных в 1С

- Проверьте корректность ввода всех первичных документов с НДС
- Проверьте ставки НДС в документах по банку и кассе
- Убедитесь в наличии всех счетов-фактур (выставленных и полученных)
- Перепроведите документы — [восстановите хронологию учета](#)
- Проверьте расчеты с контрагентами (отчет **ОСВ** по счетам 60, 62, 76)
- Проведите сверку НДС с контрагентами через [1С:Сверка 2.0](#)
- Установите [дату запрета изменения данных](#) (всем, кроме ответственного за отчетность) ([Операции](#) → [Дата запрета изменения данных](#))
- Выполните **Регламентные операции по НДС** ([Операции](#) → [Регламентные операции НДС](#))
- Проверьте отчет [Анализ состояния налогового учета по НДС](#) ([Отчеты](#) → [Анализ учета по НДС](#))
- Запустите [Экспресс-проверку](#) Книги покупок и Книги продаж ([Отчеты](#) → [Экспресс-проверка](#))

## 3. Заполнение декларации в 1С

- Перейдите в: [Главное](#) → [Задачи организации](#) ([Отчеты](#) → [Календарь отчетности](#), [Отчеты](#) → [Отчетность по НДС](#) или [1С-Отчетность](#))
- Выберите **Декларация по НДС** и настройте состав отчета (скройте лишние разделы, например, раздел 2 в [Еще](#) → [Настройка](#) → [Свойства разделов](#))
  - **Титульный лист** (данные подставляются из карточки организации, дата подписи — должна быть позднее 31.12.2025)
  - **Раздел 3** — заполняется автоматически, проверьте корректность: стр. 010–100 — продажи, стр. 120–180 — покупки, стр. 200/210 — НДС к уплате/возмещению
  - **Разделы 8 и 9** — данные Книг покупок и продаж (заполняются автоматически)
  - **Остальные разделы** (2, [4–7](#), 10–12) — заполняются при наличии операций
  - **Раздел 1** — итоговые данные, проверяйте их в конце

## 4. Проверка декларации

- Выполните автопроверку декларации после того, как нажали кнопку **Записать** (кнопка **Проверка**)
  - Проверить контрольные соотношения
  - Проверить выгрузку
  - Проверить контрагентов



- Расшифруйте ключевые строки по кнопке **Расшифровать** (стр. 010, 120 и др.)
- Убедитесь в отсутствии ошибок округления, особенно между разделами 3 и 8/9

## 5. Отправка декларации

- Отправьте декларацию через **1С-Отчетность** или выгрузите для отправки по ТКС
- Установите статус **Сдано** после отправки — чтобы избежать случайного редактирования отчета

## 6. Формирование обязанности по ЕНС и уплата налога

**Внимание!** С 2026 года в 1С планируется изменение в механизме переноса начисленных налогов и взносов на ЕНС. Налоговая обязанность на счете 68.90 будет формироваться:

- автоматически при распределении сальдо ЕНС налоговым органом — при подключенной интеграции с ЛК ЕНС
- вручную — если интеграция не подключена

**Регламентной операции **Начисление налогов на единый налоговый счет** в **Закрытии месяца** и проводки по переносу налоговой обязанности на ЕНС в других документах — не будет.**

При появлении автоматизации будут внесены изменения в статью.

- Сумма начисленного налога переносится на счет 68.90 в процедуре **Закрытие месяца** за декабрь 2025 с датами по сроку уплаты
- Сформируйте платежку на уплату ЕНП и передайте ее в банк (**Главное** → **Задачи организации** → **Единый налоговый платеж**)
- Проведите документ **Списание с расчетного счета** (Дт 68.90 Кт 51)

## 7. Рекомендации

- Выполните операции по списку в Помощнике по НДС, при отдельном (и сложном) учете — автоматически они не проводятся (**Отчеты** → **Отчетность НДС**)
- Убедитесь, что заполнены данные по прослеживаемым товарам (разделы 8–11)
- Проверьте признак СЗПК (стр. 085 в разделе 1) — значение **2** ставится по умолчанию, не убирайте его