

1С:ERP Управление предприятием 2



**Изменения законодательства: что
сделано и к чему готовиться в 2019 году**

Алеева Айгуль,
Методист отдела разработки 1С:ERP
Фирма «1С»



НДС: новый институт налогового агентирования

- С 1 января 2018 года вступил в силу Закон от 27.11.2017г. № 335-ФЗ, который ввел новый институт налогового агентирования. Отличие от обычного налогового агента состоит в том, что сумма НДС не удерживается у продавца: так называемое «обратное обложение» налогом. Норма применяется к операциям по продаже **налогоплательщиками НДС**:
 - сырых шкур животных
 - лома и отходов черных и цветных металлов
 - алюминия вторичного и его сплавов
- Исчислять и уплачивать налог в бюджет должны покупатели товаров, в том числе освобожденные от НДС (на УСН, ЕНВД и т.п.)
- Изменения касаются порядка выставления первичных учетных документов и счетов-фактур, ведения книг покупок и продаж, расчета, уплаты и декларирования сумм НДС



Налогообложение «Облагается НДС у покупателя»

- В рамках 1С:ERP обеспечен учет операций с «обратным обложением» НДС отдельно от прочих операций
- В справочники информационной системы, описывающие номенклатуру организации, добавлен признак «Облагается НДС у покупателя». Операции с «обратным обложением» НДС можно осуществлять только для номенклатуры с таким признаком
- Для продавцов товаров с «обратным обложением» НДС обеспечена возможность выставления счетов-фактур (в т.ч. корректировочных) с указанием, что «НДС исчисляется налоговым агентом»
- Для начисления и принятия к вычету НДС по операциям с «обратным обложением» покупателями товаров разработана функциональность по регистрации полученных счетов-фактур (в т.ч. корректировочных)
- Организован учет НДС с авансов по операциям с «обратным обложением»
- Обеспечено отражение операций с «обратным обложением» НДС в книгах покупок и продаж, а также в Декларации по НДС



Учет НДС по ставке 20%

- С 01.01.2019г. вступает в силу Федеральный закон от 03.08.2018г. №303-ФЗ в части увеличения ставки НДС с 18% до 20%
- Возможность оформления документов с использованием ставки НДС 20% обеспечена в 1С:ERP, начиная с ближайшей версии 2.4.6 (плановый срок выхода – ноябрь 2018г.)
- Ставка 18% также поддерживается, т.к. будет использоваться в системе при регистрации документов с датами до 01.01.2019 года, а также корректировок (например, реализации прошлых периодов)
- Использование ставок НДС не ограничивается каким-либо периодом, т.к. при оформлении документов в 1С:ERP ставка НДС обычно вручную не выбирается, а задается для элементов нормативно-справочной информации (номенклатура, договоры и пр.)
- Момент переопределения ставки НДС для элементов нормативно-справочной информации может быть определен организацией самостоятельно





Учет НДС по ставке 20%

[КОПИЯ] 1С:ERP Управление предприятием 2 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Монитор Портала 1С:ИТС × | Помощник замены ставки НДС на 20% ×

Помощник замены ставки НДС на 20%

Помощник позволяет заменить ставку НДС с 18% на 20% в выбранной НСИ.

Заменять в

- Номенклатуре [Все элементы](#)
- Видах номенклатуры [Все элементы](#)
- Договорах с контрагентами [Все элементы](#)
- Договорах между организациями [Все элементы](#)
- Договорах лизинга [Все элементы](#)

Дополнительные параметры

- Изменять в транзакции
- Прерывать при ошибке

Текущие вызовы: 1 | Накопленные вызовы: 255

Заменив ставку НДС ?

Для замены в НСИ ставки НДС с 18% на 20% реализовано рабочее место

Помощник замены ставки НДС на 20%

Если необходимо обработать не все элементы справочника, то можно задать отбор



Учет НДС при длительном цикле производства

- Поддержан учет НДС при длительным цикле производства в соответствии с п.13 ст. 167 НК РФ. Обеспечено:
 - ведение отдельного учета НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций
 - определение налоговой базы по НДС при реализации продукции с длительным циклом производства на момент отгрузки
 - право налогоплательщика не начислять НДС и не регистрировать счета-фактуры на авансы, полученные в счет предстоящих поставок продукции с длительным циклом производства
 - принятие НДС к вычету по товарам (работам, услугам), использованным для производства продукции с длительным циклом производства, в момент отгрузки указанной продукции
 - отражение сумм авансов, полученных в счет поставок продукции с длительным циклом производства, в разделе 7 Декларации по НДС



Исполнение контрактов ГОЗ

- Постановлением Правительства РФ от 4 мая 2018г. №543 утверждена форма отчета об исполнении государственного контракта, контракта организацией, выполняющей государственный оборонный заказ, для отправки в Министерство обороны
- В составе регламентированной отчетности 1С:ERP реализованы форма отчета «Исполнение контрактов ГОЗ» и его автоматическое заполнение
- Рассматривается возможность заполнять регламентированный отчет по исполнению контрактов ГОЗ в разрезе госзаказчиков (не только для Минобороны)
- Ведение отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности в разрезе контрактов в 1С:ERP обеспечивается применением функциональности отдельного учета доходов, расходов, «входящего» НДС и НДС с полученных и выданных авансов по направлениям деятельности



- Летом была опубликована статья по концепции раздельного учета, реализованного в 1С:ERP

<https://buh.ru/articles/documents/69510/>

Гособоронзаказ 2018: концепция раздельного учета по контрактам

20.06.2018 12943

Бухгалтерский ДЗЕН



Правительство изменило правила ведения раздельного учета организациями, выполняющими гособоронзаказ за счет средств федерального бюджета. Эксперты «1С» А.В. Моничев и А.В. Яковлев поясняют концепцию раздельного учета.



Методическая поддержка

- Книги А. В. Яковлева по методологии раздельного учета

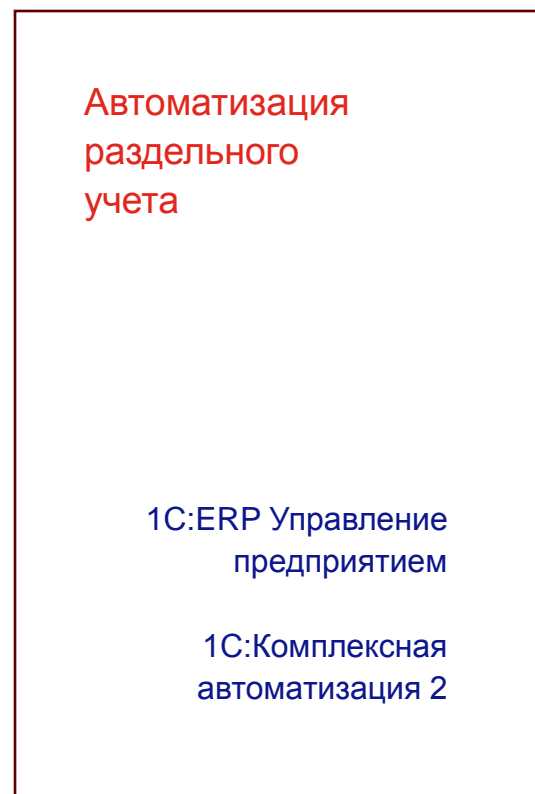
Уже вышла!



Ноябрь 2018



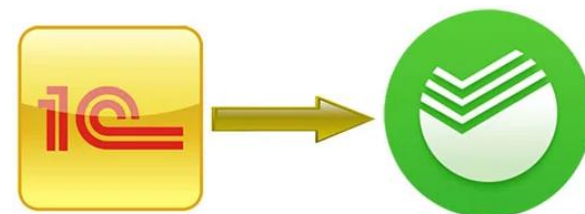
Декабрь 2018





Отправка бухгалтерской отчетности в Сбербанк

- Начиная с версии 2.4.5 пользователи 1С:ERP и 1С: Комплексной автоматизации 2 могут автоматически формировать и отправлять прямо из программы набор финансовых отчетов заемщика во все территориальные банки Сбербанка.
- Состав отчетов включает в себя базовые формы бухгалтерской отчетности
 - бухгалтерский баланс
 - отчет о финансовых результатах
 - отчет о движении денежных средств
- А также другие отчеты, необходимые для мониторинга банком платежеспособности заемщика
 - оборотно-сальдовые ведомости по счетам и анализы счетов
 - сведения о договорах кредитов и займов, договорах лизинга
 - отчет о задолженности компании
- Ведется работа по включению в сервис отправки отчетности и других банков





Отправка бухгалтерской отчетности в Сбербанк

Бухгалтерская отчетность для Сбербанка за Сентябрь 2018 г. (Стройснаб)

Записать

Отчеты

Заполнить

Расшифровать

Проверить

Отправить

Не отправлено

1

2

Титульный лист

Бухгалтерский баланс

Отчет о финансовых результатах

Дополнительные показатели

Расшифровки обеспечений

Полученные

Выданные

Задолженность по кредитам и займам

Краткосрочная

Долгосрочная

Расходы по лизингу

Денежные средства

Касса (счет 50)

Расчетные счета (счет 51)

Валютные счета (счет 52)

Специальные счета в банках (счет 55)

ОСВ

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская

Кредиторская

Бухгалтерский баланс

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	1 172	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	145 772	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	8	-	-
Итого по разделу I	1100	146 953	-	-
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	24 576	44	29
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	4 001	87	-
Дебиторская задолженность	1230	60 318	292	181
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	541 288	40 500	40 500
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
Итого по разделу II	1200	630 184	40 923	40 710
БАЛАНС	1600	777 137	40 923	40 710

Наименование показателя	Код	На 30 сентября 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				

Заполнение и отправка отчетов в банк выполняется нажатием всего двух кнопок



Планируемые изменения в учете и отчетности по НДС

- Опубликовано Письмо ФНС России от 23.10.2018г. №СД-4-3/20667@ «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период», разъясняющее порядок применения налоговой ставки НДС, а также составления счетов-фактур (в т.ч. корректировочных):
 - в условиях переходного периода (отгрузка и оплата до и после 01.01.2019г.)
 - при получении и зачете авансов
 - при возврате товаров с 01.01.2019
 - отдельными категориями налогоплательщиков (налоговые агенты, иностранные организации)





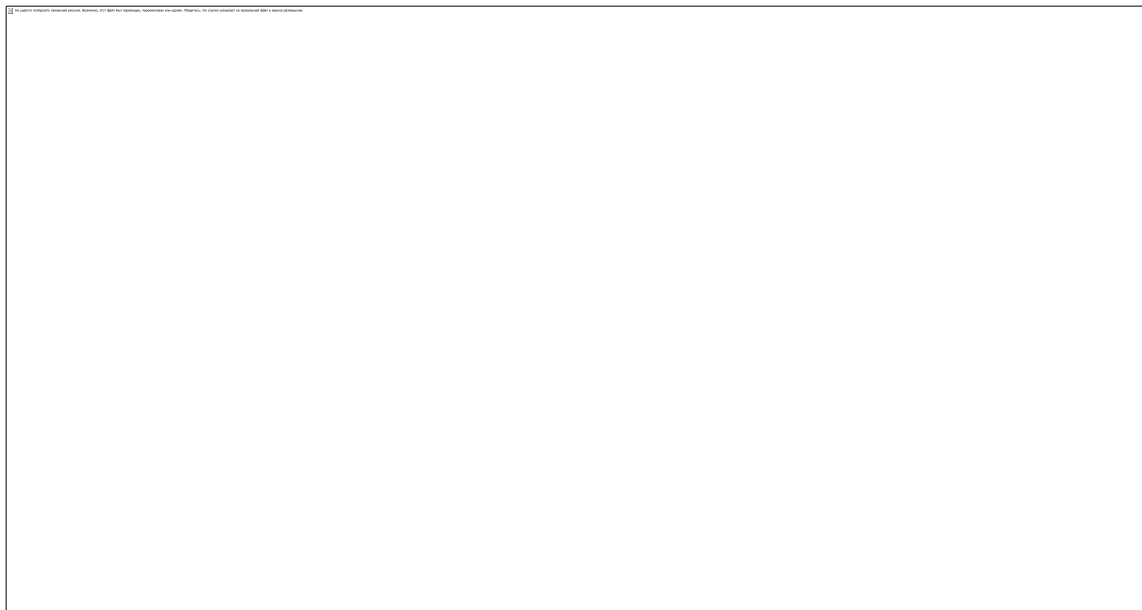
Планируемые изменения в учете и отчетности по НДС

- ФНС России разрабатывает проект Приказа об изменении формы налоговой декларации по НДС, порядка ее заполнения и формата представления в электронной форме. Суть основных поправок:
 - добавление строк для указания налоговой базы и суммы НДС 20%
 - добавление строк для указания кода вида товара экспортерами из ЕАЭС
 - добавление строк для экспортеров, отказавшихся от применения ставки НДС 0%
 - добавление строк для участников системы TaxFree
 - уточнения по заполнению раздела 2 Декларации покупателями товаров с «обратным обложением» НДС
 - технические правки (замена штрих-кодов и пр.)



Налог на движимое имущество

- Федеральным законом от 03.08.2018г. № 302-ФЗ внесены изменения в ст. 374 НК РФ, согласно которым с 01.01.2019г. движимое имущество исключается из состава объектов обложения налогом на имущество организаций





Контролируемые сделки

С отчетности за 2018 год изменяется уведомление о контролируемых сделках:

- введены новые основания для признания сделки контролируемой, соответственно определены новые коды оснований, по которым сделки относятся к категории контролируемых
- упрощено заполнение уведомления по контролируемым сделкам внутри РФ
- внесены изменения в порядок предоставления уведомления по сделкам с участием агента:
 - при заполнении уведомления нужно выделять сделки, которые совершены через агентов
 - в уведомление нужно выводить данные об агенте и конечном покупателе
 - агенты и комиссионеры более не должны заполнять уведомления по сделкам, которые были заключены в счет исполнения условий посреднического договора
- для сделок, которые заключены в валюте, добавлено требование выводить в уведомление цену в валюте и саму валюту. Сумма сделки по-прежнему выводится в рублях
- добавлена необходимость включать в уведомление долговые обязательства
 - для долговых обязательств нужно указывать только процентную ставку
 - цена и сумма сделки не указывается
- внесены небольшие технические доработки (исключены поля для ОКВЭД с титульного листа, изменена нумерация полей, добавлены новые штрих-коды)



Раздельный учет по налогу на прибыль

В 1С:ERP планируется:

- Реализовать раздельный учет доходов и расходов по операциям:
 - с особым порядком учета прибыли
 - составляющим налоговую базу, облагаемую по особым ставкам
- Обеспечить учет по ПБУ 18/02 в случае применения разных ставок по налогу на прибыль
- Автоматизировать расчет налога при наличии обособленных подразделений (ст. 288 НК РФ)
 - постановка подразделений на учет и снятие с учета
 - заполнение декларации по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ
 - расчет долей по среднесписочной численности



Изменения в ПБУ 18/02

- Минфином России от 05.12.2017 разработан проект изменений в ПБУ 18/02. Суть основных поправок:
 - исключение из сферы действия ПБУ 18/02 организаций государственного сектора
 - применение балансового метода при определении временных разниц
 - корректировка перечня временных разниц
 - уточнение порядка определения постоянных и временных разниц
 - установка порядка определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и отложенного налога на прибыль за отчетный период
 - уточнение терминологии: переименование постоянных налоговых обязательств (активов) в постоянные налоговые расходы (доходы) и пр.
 - дополнение ПБУ 18/02 Приложением, содержащим практический пример определения расхода (дохода) по налогу на прибыль и связанных с ним показателей
- Планировалось, что поправки вступят в силу в 2019 году. Но в соответствии с программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2018-2020 гг. (утв. приказом Минфина России от 18.04.2018 № 83н) предполагаемая дата вступления в силу изменений в ПБУ 18/02 сместилась на 2020 год



Методическая поддержка

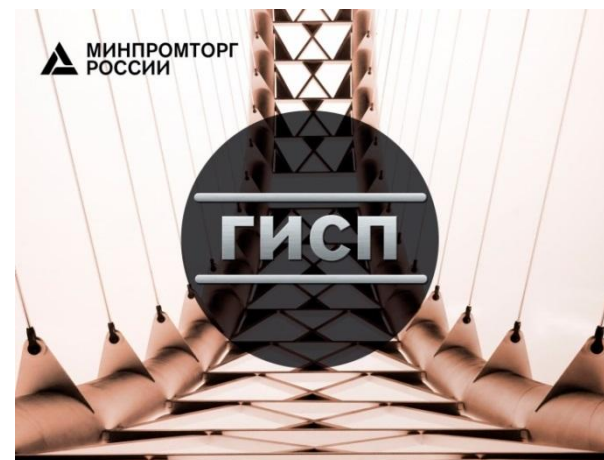
- Опубликована презентация «Методика учета по ПБУ 18/02. Поиск ошибок в расчете налога на прибыль» Дмитрия Трефиленкова с семинара по 1С:ERP, описывающая:
 - принципы учета разниц по ПБУ 18/02
 - регистры учета по ПБУ 18/02 в 1С:ERP
 - принципы и пример формирования постоянных и временных разниц в проводках
 - расчет постоянных налоговых активов и обязательств
 - расчет налога на прибыль
 - расчет отложенных налогов
 - методику поиска ошибок в учете по ПБУ 18/02





ГИСП Минпромторга

- С 1 июля 2018 года юридические лица и ИП, осуществляющие деятельность в сфере промышленности, обязаны представлять сведения для включения в государственную информационную систему промышленности (ГИСП)
- Формы отчетности ГИСП утверждены приказом Минпромторга России № 585 от 28.02.2018 г.
- Субъекты малого и среднего предпринимательства представляют информацию в ГИСП один раз в пять лет
- Рассматривается возможность выгрузки данных для наполнения каталога предприятия в ГИСП из 1С:ERP





Код ТН ВЭД в кассовых чеках

- Минфином России подготовлен проект постановления Правительства РФ «Об установлении дополнительного обязательного реквизита кассового чека или бланка строгой отчетности», согласно которому в кассовый чек и в бланк строгой отчетности с 1 января 2019 года будет добавлен обязательный реквизит «код товара» в который записываются:
 - для товаров, в отношении которых на территории Российской Федерации принято решение о маркировке контрольными (идентификационными) знаками, указывается уникальная последовательность символов, представленная в средстве идентификации, содержащемся в контрольном (идентификационном) знаке данного товара
 - для остальных товаров указывается код товарной позиции в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, к которой относится данный товар





Прослеживаемость импортных товаров

- ФНС России разрабатывает систему прослеживаемости импортных товаров от момента пересечения границы РФ до конечного потребителя
- Готовятся изменения в Налоговый кодекс РФ в части определения понятийного аппарата, новых обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков, документального оформления операций и формирования отчетности
- Предполагается документальная прослеживаемость через ЭДО движения товаров и дополнение первичных документов и отчетности по НДС информацией по прослеживаемым товарам
- Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, определяется с указанием кодов ТН ВЭД



Загрузка ТН ВЭД из сервиса 1С:Номенклатура

- В рамках сервиса 1С:Номенклатура реализована поставка классификатора ТН ВЭД ЕАЭС
- Классификатор оперативно обновляется по данным сайта Евразийской экономической комиссии
- Кроме стандартных кода и наименования классификатор содержит
 - полную иерархию
 - периоды действия отдельных кодов
 - дополнительную единицу измерения
 - признак сырьевого товара
- Планируется обеспечить работу с классификатором онлайн и использовать в учетных механизмах новые поля



1С:ERP Управление предприятием 2



Спасибо за внимание!

**Алеева Айгуль,
Методист отдела разработки 1С:ERP
Фирма «1С»**