

# Налог на имущество / Земельный налог / Транспортный налог в БЮЛ ЕПС

---

В программе Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС предусмотрена возможность автоматического расчета налога на имущество, а также земельного и транспортного налога.

Расчет выполняется с помощью соответствующих **регламентных операций**.

По умолчанию **периодичность регламентной операции** – квартал.

В программе предусмотрена возможность **расчета и начисления авансовых платежей**.

Алгоритмы настройки и расчетов **основаны на механизмах типовой конфигурации Бухгалтерия предприятия 3.0**, с которыми можно ознакомиться в разделе документации на сайте 1С ИТС. Поэтому в рамках текущей инструкции мы не будем подробно останавливаться на них, рассмотрим лишь ключевые отличия от типового механизма.

## **Оглавление**

Открытие лицевых счетов по налогам .....	3
Настройки программы .....	6
Способы отражения расходов по налогам.....	7
Выполнение регламентной операции .....	9
Особенности расчета налога на имущество .....	10
Справка-расчет налога.....	11

## Открытие лицевых счетов по налогам

Расчеты с бюджетом по земельному, транспортному и имущественному налогу учитываются на счете **60301 «Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль»**.

Согласно 486-П:

«6.5. Назначение счетов - учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах. Счета N [60301](#), N [60328](#) пассивные, счета N [60302](#), N [60329](#) активные. Счета открываются и ведутся только на балансе налогоплательщиков.

По кредиту счетов N [60301](#), N [60328](#) отражаются суммы начисленных подлежащих уплате в бюджет налогов и сборов, в том числе авансовых платежей, в корреспонденции со счетами по учету расходов, связанных с обеспечением деятельности, по учету налога на прибыль, по учету обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, по учету налога на добавленную стоимость, полученного, и по учету расчетов по выплатам для негосударственных пенсионных фондов.

По дебету счетов N [60301](#), N [60328](#) отражаются:

суммы уплаченных некредитной финансовой организацией налогов и сборов в корреспонденции с расчетными счетами;

суммы, зачтенные в счет переплат, возмещения (возврата) из бюджета.»

Открытие лицевых счетов выполняется из справочника **Налоги и взносы**.

Для этого в справочнике необходимо выбрать **Параметр отражения в БУ - Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301**.

← → ★ **Налоги и взносы**

Создать Лицевые счета ▾

Наименование

- Добровольные стр
- Земельный налог,**
- Налог на имущест
- Налог на прибыль,
- Налог на прибыль,
- НДС
- НДФЛ при исполне
- Прочие налоги и сб
- Страховые взносы
- Страховые взносы
- Страховые взносы
- Страховые взносы
- Транспортный налс
- Фиксированные вз

★ **Земельный налог, город федерального значения (Налог)**

Записать и закрыть Записать Лицевые счета ▾ Еще ▾

Наименование: Земельный налог, город федерального значения

Параметр отражения в БУ: **еты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301**

Определяет набор счетов для отражения операций в бух. учете

КБК: 18210606031031000110

Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах внутригородских муниципальных образований городов федерального значения

Назначение платежа: Земельный налог <Период>

<Период> - текст, вместо которого в назначение платежа будет подставлен налоговый период платежа

Открытие лицевых счетов выполняется по кнопке **Лицевые счета – Открыть лицевые счета**.

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Еще ?

Дата открытия: 11.11.2022 14:03:50 Организация: Ломбард Выбор ООО

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
Земельный налог, город федерального значения	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301	руб.

Далее >> Отмена ?

Обратите внимание, что счета открываются в разрезе аналитики  
**Регистрация в налоговом органе**, поэтому при открытии лицевых счетов  
**пользователю потребуется выбрать нужный налоговый орган.**

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 2

Еще ?

Земельный налог, город федеральн... Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301

Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301,60302

Виды налогов и платежей в бюджет	Земельный налог, город федерального значения
Регистрация в налоговом органе	ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной от...

<< Назад Далее >> Отмена ?

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 3

Еще ?

Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000305 от 11.11.2022 14:03:50

60301810000000001401	Расчеты по налогу: Земельный налог, город федерального значения, Инспекция федеральной налогов...
----------------------	---

<< Назад Готово ?

## Открытие лицевых счетов выполняется по правилу открытия Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301,60302

☆ Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301,60302 (Правила соз... [Еще](#) [✖](#))

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

**Записать и закрыть** **Записать** [Еще](#) ▾

Родитель:  Код: 000000013

Наименование:

Аналитика счета **Номер счета** Наименование счета

[Добавить](#) [Еще](#) ▾

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Виды налогов и платежей в бюджет	✓
Регистрация в налоговом органе	✓

Комментарий:

☆ Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль: 60301,60302 (Пр... [Еще](#) [✖](#))

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

**Записать и закрыть** **Записать** [Еще](#) ▾

Родитель:  Код: 000000013

Наименование:

Аналитика счета **Номер счета** Наименование счета

**Предопределенные символы номера счета:**

- Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
- В - валюта
- Д - признак доверительного управления (всегда 0)
- П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
- Х - порядковый номер (10 символов)

Формат: 

Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	20

Пример: 

6	0	3	0	1	8	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2	Х	Х
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание
11-18	СокрЛП(Прав([ВидыНалогов.Код],8))

Комментарий:

## Настройки программы

Настройки налогов выполняется из раздела **Главное – Учетная политика – Настройка налогов и отчетов**

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Ломбард Выбор ООО

Система налогообложения  
Налог на прибыль  
НДС  
Налог на имущество  
Страховые взносы  
**Транспортный налог**  
Земельный налог  
Косвенные налоги (импорт)  
Статистика

**Транспортный налог**

[Регистрация транспортных средств](#)  
Отражение сведений о государственной регистрации транспортных средств и снятии их с регистрационного учета, кадастровом учете, ставках налога и льготах.

[Ставки](#)  
Информация о ставках транспортного налога.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)  
Сроки уплаты налогов и порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)  
Отражение в учете расходов по налогу.

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Ломбард Выбор ООО

Система налогообложения  
Налог на прибыль  
НДС  
Налог на имущество  
Страховые взносы  
Транспортный налог  
**Земельный налог**  
Косвенные налоги (импорт)  
Статистика

**Земельный налог**

[Регистрация земельных участков](#)  
Отражение сведений о государственной регистрации земельных участков и снятии их с регистрационного учета, кадастровом учете, ставках налога и льготах.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)  
Сроки уплаты налогов и порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)  
Отражение в учете расходов по налогу.

← → **Настройки налогов и отчетов**

Организация: Ломбард Выбор ООО

Система налогообложения  
Налог на прибыль  
НДС  
**Налог на имущество**  
Страховые взносы  
Транспортный налог  
Земельный налог  
Косвенные налоги (импорт)  
Статистика

**Налог на имущество**

[История изменений](#)

Общая:  %  Это сниженная ставка

Для движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года:  %  Это сниженная ставка

**Льготы**

Все имущество освобождено от налога, код льготы:

Движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года, освобождено от налога

Налог уменьшен на:  %

При наличии одной льготы заполнять один лист раздела 2 декларации (расчета по авансовому платежу)

[Объекты с особым порядком налогообложения](#)  
Налоговая база, кадастровый учет, ставки налога, налоговые льготы по отдельным объектам основных средств.

[Порядок уплаты налогов на местах](#)  
Сроки уплаты налогов и порядок расчета авансовых платежей.

[Способы отражения расходов](#)  
Отражение в учете расходов по налогу.

Все настройки выполняются по аналогии с БП 3.0.

Отдельно рассмотрим только настройку способов отражения расходов.

## Способы отражения расходов по налогам

Способы отражения расходов настраиваются для **каждой организации**.

Один способ отражения может распространяться на все основные средства, либо на конкретное основное средство.

Для каждого способа отражения требуется обязательно **указать дату начала действия**.

☆ Налог на имущество: способ отражен... 🔗 ⋮ □ ×

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Действует с:  📅

Организация:  ▾ 🔗

Для всех основных средств

Для основного средства:  ▾ 🔗

Счет учета:  ▾ 🔗

**Настройка отражения расходов**

Статья затрат:  ▾ 🔗

Счет затрат:  ▾ 🔗

Подразделение:  ▾ 🔗

Прочие доходы и расходы:  ... 🔗

Пользователю необходимо выбрать **Счет учета** (лицевой счет по счету 60301) **по нужному виду налога и регистрации в налоговом органе**.





Далее необходимо заполнить **Статью затрат** по нужному символу ОФР.

Поле **Счет затрат** заполняется автоматически при выборе статьи затрат.


Далее необходимо указать **Подразделение** затрат.



Субконто **Прочие доходы и расходы** заполняется автоматически по статье затрат.

Аналогичным образом заполняется Способ отражения расходов для всех видов налогов.



☆ **Транспортный налог: способ отражен...**    



**Записать и закрыть**

Действует с:  



Организация:   



Для всех основных средств



Для основного средства:   



Счет учета:   





**Настройка отражения расходов**

Статья затрат:   


Счет затрат:   



Подразделение:   

Прочие доходы и расходы:   



☆ **Земельный налог: способ отражения ...**    



**Записать и закрыть**

Действует с:  



Организация:   



Для всех основных средств



Для основного средства:   



Счет учета:   

**Настройка отражения расходов**

Статья затрат:   

Счет затрат:   

Подразделение:   

Прочие доходы и расходы:   



## Выполнение регламентной операции

Регламентные операции по умолчанию выполняются **раз в квартал**.

Это требуется в случае **ежеквартального расчета авансовых платежей**.

Если в настройках не установлен порядок расчета авансовых платежей, то проводки квартальных регламентных операций **не будут заполняться**.

Если требуется установить другой порядок выполнения регламентной операции, это можно сделать из справочника **Операции – Регламентные операции – Виды регламентных операций**.

В результате выполнения регламентной операции будут сформированы проводки по начислению налога:

Дт счет затрат Кт счет учета налога - счета подставляются из **способов отражения расходов**.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000074 от 31.03.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) КТ: Расчет налога на имущество (14)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	НУ:	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ПР		
							ВР	ВР		
31.03.2022	71802		60301		21 524,00	НУ:	21 524,00			
	1	71802810005541300000	60301810000000001000			ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение		Начислен Налог на имущество за 1 квартал 2022 г.	ВР:				
		расходы на уплату налогов и сборов, ...	Налог (взносы): начислено / уплачено							

В рамках данной инструкции мы не останавливаемся подробно на алгоритме расчетов налогов, т.к. этой информации достаточно в методической информации к БП 3.0.

Отдельно хотелось бы остановиться только на расчете имущественного налога.

## Особенности расчета налога на имущество

Предусмотрено два варианта расчета налога на имущество:

- По кадастровой стоимости
- По средней остаточной стоимости

Для расчета **по кадастровой стоимости** в регистре **Объекты с особым порядком налогообложения** по объекту ОС должен быть установлен вариант расчета налоговой базы **Кадастровая стоимость**.

The image shows two screenshots from a software application. The top screenshot is titled "Настройки налогов и отчетов" (Tax and reporting settings) for the organization "Ломбард Выбор ООО". It shows settings for "Налог на имущество" (Property tax) with a rate of 2.20% and a base of 0.00% for movable property. A red box highlights the "Объекты с особым порядком налогообложения" (Objects with special taxation) link. The bottom screenshot is titled "Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения" (Property tax: objects with special taxation). It shows a table of objects with columns for application date, object name, location, and tax base. A red box highlights the row for "Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1" with a tax base of "Особые льготы не установлены". Below the table, another red box highlights the "Кадастровая стоимость" (Cadastral value) option for the tax base.

Применяется с	Основное средство	Постановка на учет	Порядок налогообложения	Организация
01.01.2022	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая	По месту нахождения организации	Не подлежит налогообложению	Ломбард Выбор ООО
01.01.2022	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1	По месту нахождения организации	Особые льготы не установлены	Ломбард Выбор ООО

Для всех остальных объектов ОС будет выполняться расчет налоговой базы по средней стоимости исходя из остатков на счетах **Единого плана счетов**.

При расчете по средней стоимости учитывается остаток на счетах учета ОС и ИИ (60401, 61903, 61904 и т.д.) за вычетом накопленной амортизации на счетах учета амортизации ОС и ИИ (60414, 60909 и т.д.).

### ВАЖНО!

На текущий момент еще **не реализована**, но в будущем планируется доработка механизма для учета остатков на счетах:

- счета учета обесценения ОС и ИИ (60406, 61913)
- счета учета выбытия имущества (61209)

## Справка-расчет налога

По результатам проведения регламентных операций по расчету налогов можно сформировать соответствующую справку-расчет:

← → ☆ Регламентная операция ЛВЕС-000074 от 31.03.2022 23:59:59

Выполнить и закрыть



Справка - расчет

Дт Кт

Расчет налога на имущество

Расчет налога (авансового платежа по налогу) на имущество

В этом отчете выводится детальный протокол и результаты расчета налога.

← → ☆ Справка-расчет налога на имущество за 1 квартал 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"



Период: 1 квартал 2022 г. Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета

Σ 0,00

Еще

ООО "Ломбард Выбор"																		
Справка-расчет налога на имущество за 1 квартал 2022 г.																		
Вид налоговой базы: Среднегодовая стоимость																		
№ п/п	ИФНС, Объект	Инв. номер	Дата ввода в эксплуатацию	Данные для расчета среднегодовой стоимости имущества за налоговый период														Среднегодовая стоимость
				01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12	31.12		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")				3 651 098,23	3 602 179,83	3 568 557,47	5 675 612,47										4 121 800,00	
1	Автоматическая пожарная сигнализация	ЕС-000001	06.01.2021	110 141,49	109 292,56	108 525,79	107 676,86										108 909,00	
2	Автомобиль Renault Arkana (ТЕСТ Транспортный налог)	ЕС-000053	16.03.2022				2 160 000,00										539 999,00	
3	Вывеска с подсветкой	ЕС-000002	11.02.2021	143 456,18	137 643,68	132 393,68	126 581,18										135 018,00	
4	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1	ЕС-000012	01.03.2021	1 428 532,30	1 415 799,55	1 404 299,00	1 391 566,25										1 410 049,00	
5	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1	ЕС-000013	01.03.2021	1 443 531,85	1 437 166,35	1 431 416,86	1 425 051,36										1 434 290,00	
6	Световая вывеска размером 1480*400	ЕС-000018	02.03.2020	78 399,52	77 150,61	76 022,56	74 773,65										76 586,00	
7	Сервер Форт-1368 KL	ЕС-000017	12.03.2020	130 195,92	129 593,07	129 049,56	128 445,71										129 320,00	
8	Сервер ДЕПО Шторм 3450Z2	ЕС-000003	01.05.2021	206 097,45	192 924,21	181 025,80	167 852,56										186 975,00	
9	Система безопасности	ЕС-000019	26.03.2020	28 652,55	28 003,73	27 417,70	26 768,88										27 710,00	
10	ТЕСТ (Ошибка амортизации)	ЕС-000034	31.12.2005	71 284,24	69 772,74	68 407,52	66 896,02										69 090,00	
11	ТЕСТ 06.11.2021	ЕС-000035	06.11.2021	10 000,00	4 833,33												3 708,00	
12	ТЕСТ 4. Амортизационная премия	ЕС-000027	11.01.2021	806,73													201,00	
<b>Итого</b>				<b>3 651 098,23</b>	<b>3 602 179,83</b>	<b>3 568 557,47</b>	<b>5 675 612,47</b>										<b>4 121 800,00</b>	
Вид налоговой базы: Кадастровая стоимость																		
№ п/п	ИФНС, Объект	Инв. номер	Кадастровый номер	Кадастровый номер помещения	Кадастровая стоимость	Необлагаемая кадастровая стоимость	Налоговая база	Ставка налога	Коэффициент К	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма налоговой льготы	Сумма авансовых платежей	Исчисленная сумма налога на подлежащую уплате в б/д					