

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**.

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

☆ Открытие лицевого счета - 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 лицевого счета
пользователю потребуется выбрать нужный налоговый орган.

☆ Открытие лицевого счета - 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 лицевого счета - Шаг 3

Еще ?

Открытие лицевого счета 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... [Настройки открытия счетов по правилу](#))

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть **Записать** Еще ▾

Родитель: Код:

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... [Настройки открытия счетов по правилу](#))

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть **Записать** Еще ▾

Родитель: Код:

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	19	20
Пример:	6	0	3	0	1	8	1	0	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: 01.01.2022 📅

Организация: Ломбард Выбор ООО ▾ 🔗

☒ Для всех основных средств

☐ Для основного средства: ▾ 🔗

Счет учета: 60301810000000001000 ▾ 🔗

Настройка отражения расходов

Статья затрат: расходы на уплату налогов и сборов, относимь ▾ 🔗

Счет затрат: 71802810005541300000 ▾ 🔗

Подразделение: Основное подразделение ▾ 🔗

Прочие доходы и расходы: расходы на уплату налогов и сборов, относимь ... 🔗

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
Записать
Еще ▾
?

Действует с: 01.01.2022

Организация: Ломбард Выбор ООО ▾

☒ Для всех основных средств
☐ Для основного средства: ▾

Счет учета: 6030181000000000900 ▾

Настройка отражения расходов

Статья затрат: расходы на уплату налогов и сборов, относимы ▾

Счет затрат: 71802810005541300000 ▾

Подразделение: Основное подразделение ▾

Прочие доходы и расходы: расходы на уплату налогов и сборов, относимы ... ▾

☆ Земельный налог: способ отражения ...

Записать и закрыть
Записать
Еще ▾
?

Действует с: 01.01.2022

Организация: Ломбард Выбор ООО ▾

☒ Для всех основных средств
☐ Для основного средства: ▾

Счет учета: 60301810000000001401 ▾

Настройка отражения расходов

Статья затрат: расходы на уплату налогов и сборов, относимы ▾

Счет затрат: 71802810005541300000 ▾

Подразделение: ▾

Прочие доходы и расходы: расходы на уплату налогов и сборов, относимы ... ▾

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)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет налога на имущество (14)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		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	Начислен Налог на имущество за 1 квартал 2022 г.	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		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

ВАЖНО!

Для того чтобы по основному средству рассчитывался налог на имущество необходимо установить флаг **Недвижимое имущество** в карточке ОС:

← → ☆ Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Мая (Основные средства и инвестиционное имущество)

Основное [Документы](#)

[Записать и закрыть](#) [Записать](#) [Создать на основании](#) ⚙ Лицевые счета [Инвентарная карточка ОС \(ОС-6\)](#)

Группа учета: Здания

☒ **Недвижимое имущество**

Параметр отражения в БУ: Инвестиционное имущество - кроме земли: 61903,61909,61! [?](#)

Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Бух. отчетность ломбарда 613-П

Графа: Примечание 10, графа 03. Земля, здания и сооружения

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**.

← → Настройки налогов и отчетов

Организация: Ломбард Выбор ООО

Система налогообложения
 Налог на прибыль
 НДС
Налог на имущество
 Страховые взносы
 Транспортный налог
 Земельный налог
[Все налоги и отчеты \(еще 2\)](#)

Налог на имущество
[История изменений](#)
 Общая: 2,20 % ☐ Это сниженная ставка
 Для движимого имущества, принятого на учет с 1 января 2013 года: 0,00 % ☐ 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: 0,00 %
☐ 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

← → ☆ Налог на имущество: объекты с особым порядком налогообложения

Организация: Ломбард Выбор ООО

Создать

Поиск (Ctrl+F)

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

← → ☆ Налог на имущество: объект с особым порядком налогообложения

Основное средство:

Применяется с:

Организация:

☐ Не является объектом налогообложения

Постановка на учет:

Налоговая база: ☐ Среднегодовая стоимость (по данным бухгалтерского учета) ☒ Кадастровая стоимость

Код вида имущества:

Объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в Единый государственный реестр недвижимости

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

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	ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")			3 651 098,23	3 602 179,83	3 558 557,47	5 675 612,47										4 121 8
1	Автоматическая пожарная сигнализация	EC-000001	06.01.2021	110 141,49	109 292,56	108 525,79	107 676,86										108 909
2	Автомобиль Renault Arkana (ТЕСТ Транспортный налог)	EC-000053	16.03.2022				2 160 000										539 999
3	Вывеска с подсветкой	EC-000002	11.02.2021	143 456,18	137 643,68	132 393,68	126 581,18										135 018
4	Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1	EC-000012	01.03.2021	1 428 532,3	1 415 799,55	1 404 299	1 391 566,25										1 410 049
5	Нежилое помещение 25 кв. м., ул. Мира 1	EC-000013	01.03.2021	1 443 531,85	1 437 166,35	1 431 416,86	1 425 051,36										1 434 29
6	Световая вывеска размером 1480*400	EC-000018	02.03.2020	78 399,52	77 150,61	76 022,56	74 773,65										76 586
7	Сейф Форт-1368 KL	EC-000017	12.03.2020	130 195,92	129 593,07	129 048,56	128 445,71										129 320
8	Сервер ДЕПО Шторы 345022	EC-000003	01.05.2021	206 097,45	192 924,21	181 025,8	167 852,56										186 975
9	Система безопасности	EC-000019	26.03.2020	28 652,55	28 003,73	27 417,7	26 768,88										27 710
10	ТЕСТ (Ошибка амортизации)	EC-000034	31.12.2005	71 284,24	69 772,74	68 407,52	66 896,02										69 090
11	ТЕСТ 06.11.2021	EC-000035	06.11.2021	10 000	4 833,33												3 708
12	ТЕСТ 4, Амортизационная премия	EC-000027	11.01.2021	806,73													201
Итого				3 651 098,23	3 602 179,83	3 558 557,47	5 675 612,47										4 121 8

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 (руб.)	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма на подлужа уплате в б
-------	--------------	------------	-------------------	-----------------------------	-----------------------	------------------------------------	----------------	---------------	---------------	---------------------------------	-------------------------------	---------------------------------	---