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 <u>законодательством</u> Российской Федерации о налогах и сборах. Счета N <u>60301</u>, N <u>60328</u> пассивные, счета N <u>60302</u>, N <u>60329</u> активные. Счета открываются и ведутся только на балансе налогоплательшиков.

По кредиту счетов N <u>60301</u>, N <u>60328</u> 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.

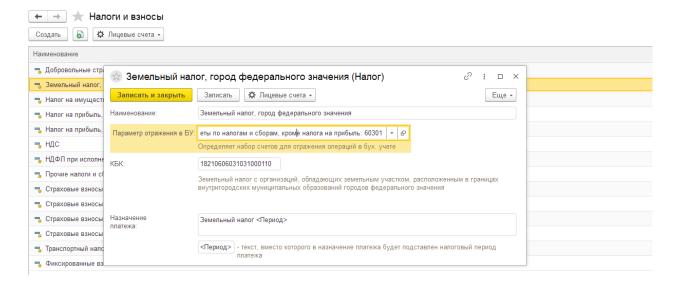
По дебету счетов N <u>60301</u>, N <u>60328</u> отражаются:

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.

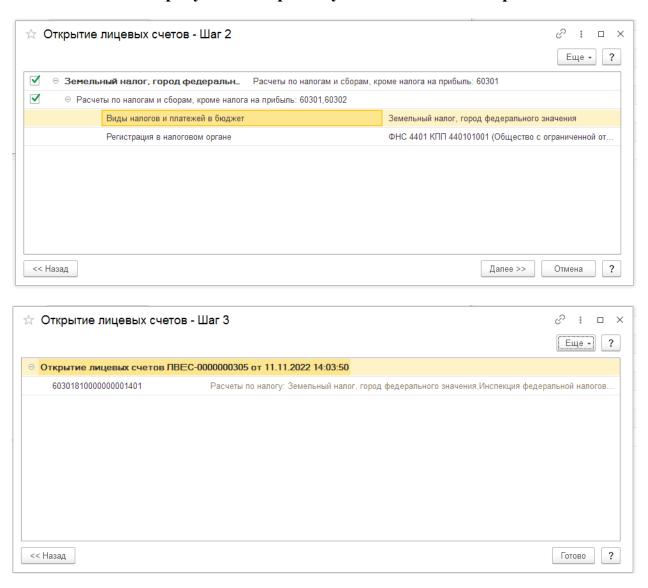


Открытие лицевых счетов выполняется по кнопке Лицевые счета – Открыть лицевые счета.



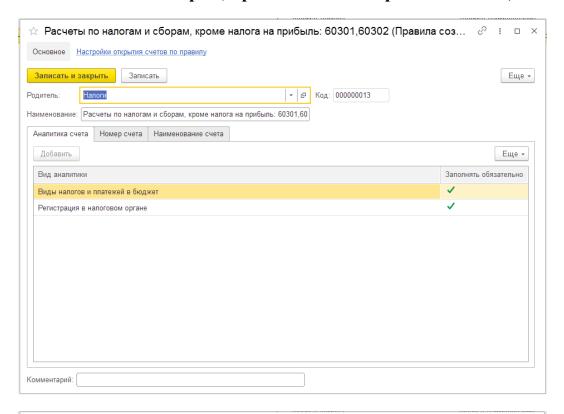


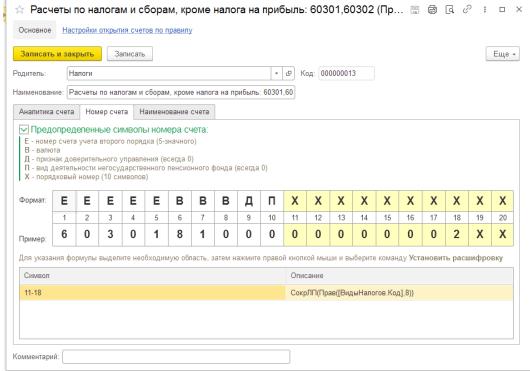
Обратите внимание, что счета открываются в разрезе аналитики **Регистрация в налоговом органе**, поэтому при открытии лицевых счетов пользователю потребуется выбрать нужный налоговый орган.





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

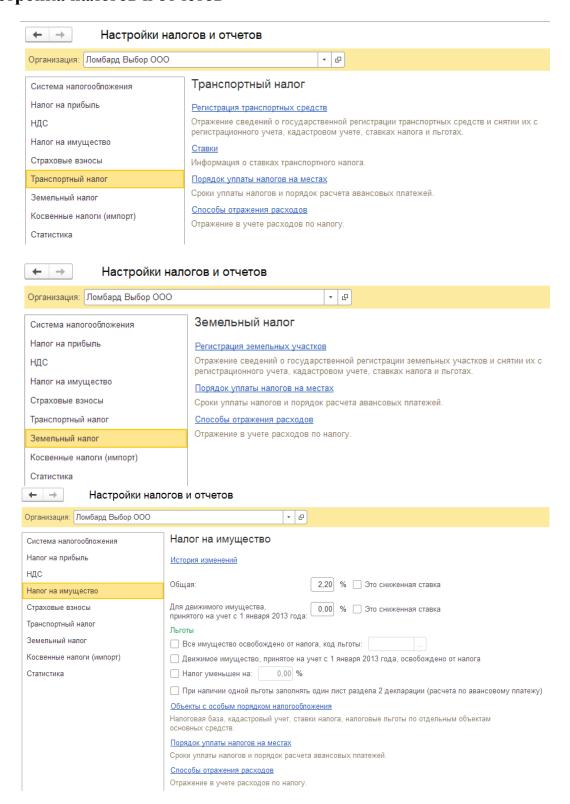






Настройки программы

Настройки налогов выполняется из раздела Главное — Учетная политика — Настройка налогов и отчетов



Все настройки выполняются по аналогии с БП 3.0.

Отдельно рассмотрим только настройку способов отражения расходов.

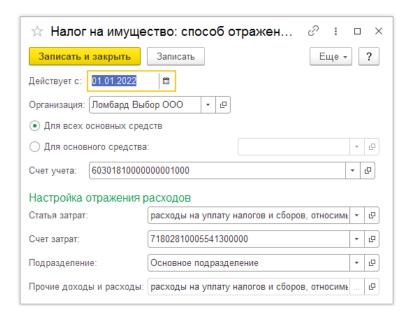


Способы отражения расходов по налогам

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.



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.

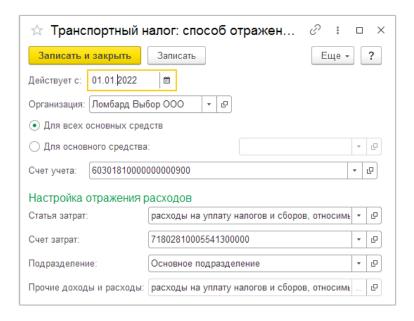
Поле Счет затрат заполняется автоматически при выборе статьи затрат.

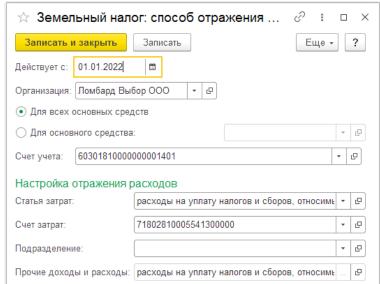
Далее необходимо указать Подразделение затрат.

Субконто Прочие доходы и расходы заполняется автоматически по статье затрат.

Аналогичным образом заполняется Способ отражения расходов для всех видов налогов.









Выполнение регламентной операции

Регламентные операции по умолчанию выполняются раз в квартал.

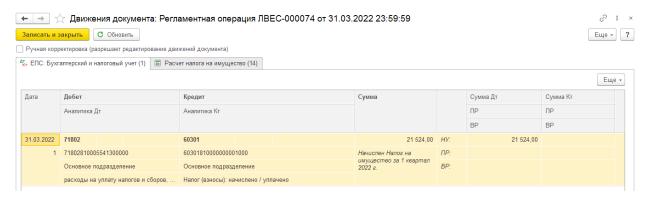
Это требуется в случае ежеквартального расчета авансовых платежей.

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.



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.

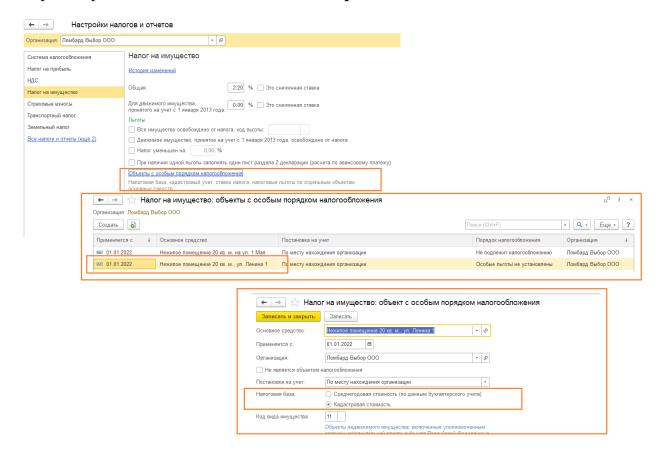


Особенности расчета налога на имущество

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.



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!

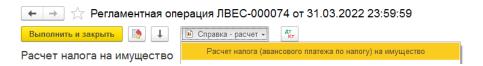
На текущий момент еще не реализована, но в будущем планируется доработка механизма для учета остатков на счетах:

- 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:



В этом отчете выводится детальный протокол и результаты расчета налога.

