

**ЗВОНИТЕ:**

ОБЩИЙ НОМЕР.....	78-23-08
ОТЧЕТНОСТЬ ЧЕРЕЗ ИНТЕРНЕТ.....	78-23-03
ТЕХНИЧЕСКАЯ ПОДДЕРЖКА.....	(3952) 78-23-04
1С:ЗАРПЛАТА.....	78-23-05
1С:БУХГАЛТЕРИЯ.....	78-23-06



Сдаем отчет по УСН

Вопрос: Почему некоторые расходы не попадают в Книгу учета доходов и расходов?

Ответ: Несмотря на то, что порядок признания расходов в программах "1С" значительно не менялся в последние годы, регулярно поступают вопросы по этой теме на Линию Консультаций. Описание основных причин, по которым расходы могут не попадать в Книгу учета доходов и расходов, Вы сможете найти на сайте <http://its.1c.ru> в разделе "Технологическая поддержка прикладных решений", далее – раздел "Методическая поддержка пользователей". Перейдем по ссылке, соответствующей Вашей платформе: "1С: Предприятие 8", откроем пункт "Прикладные решения для хозрасчетных организаций" и выберем программу "Бухгалтерия предприятия, ред. 2.0". Искомая статья "Почему расходы не отразились в Книге учета доходов и расходов" находится в блоке "УСН".

Для пользователей, уже перешедших на Бухгалтерию предприятия редакции 3, эта статья тоже будет полезной, т.к. алгоритмы работы программы, касающиеся УСН, не изменились. Неактуальным будет разве что пункт 5 Дата актуальности учета.

Также, Вы можете обратить внимание на остальные статьи в блоке "УСН" для редакции 2.0, т.к. раздел по редакции 3 находится на стадии заполнения.

Вопрос: Какие действия необходимо выполнить в учете, и как отразить их в программе 1С Бухгалтерия при смене системы налогообложения?

Ответ: Данный вопрос не слишком частый, но достаточно сложный. Если Вы столкнулись с такой ситуацией, можно найти на сайте <http://its.1c.ru> пошаговое описание со ссылками на регулирующие эти вопросы законодательство.

Наиболее свежие статьи находятся в разделе "Технологическая поддержка прикладных решений", далее – раздел "Методическая поддержка пользователей" – "1С: Предприятие 8" – "Прикладные решения для хозрасчетных организаций", выберем соответствующую программу и перейдем в блок "УСН". Случай перехода с Общей системы налогообложения на Упрощенную рассмотрен для обеих редакций 1С Бухгалтерии 2 и 3, т.к. в новой редакции появился специальный "Помощник по переходу на УСН" и алгоритмы действий будут заметно отличаться. Обратная ситуация (переход с Упрощенной системы налогообложения на Общую) рассмотрена только для редакции 3, но можно руководствоваться этой же статьей и для редакции 2.

Обратите внимание, что для ведения налогового учета по налогу на прибыль и по налогу УСН программы 1С используют разные источники данных. Для налога на прибыль используются суммы НУ (налогового учета), ПР (постоянных разниц) и ВР (временных разниц), которые указываются прямо в проводке по бухгалтерскому учету. А для налога по упрощенной системе налогообложения используются специальные регистры накопления, поэтому недостаточно будет просто поменять учетную политику организации!

Вопрос: Как правильно отразить расходы на приобретение ОС (основных средств)?

Ответ: В соответствии с налоговым кодексом РФ, расходы на приобретение основных средств в период применения УСН принимаются в особом порядке с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию и отражаются последним числом отчетного (налогового) периода, в котором объект введен в эксплуатацию, в размере уплаченных сумм.

Для автоматического отражения расходов в Книге учета доходов и расходов в программе 1С Бухгалтерия необходимо указать информацию об оплате основного средства дополнительно для целей УСН. Подробный пример можно найти на сайте <http://its.1c.ru> в разделе "Бухгалтерский и налоговый учет", далее – раздел "Учет при применении УСН" – "Налоговый учет расходов" – статья "Расходы на приобретение основных средств". Выбираете пример в программе 1С Бухгалтерия 8 редакции 2 или 3.

Вопрос: Как заполнить раздел IV Книги учета доходов и расходов?

Ответ: Согласно налоговому кодексу РФ, с 1 января 2013 года налогоплательщики, которые выбрали объект "доходы", уменьшают сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму:

- страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) в данном налоговом (отчетном) периоде;
- пособия по временной нетрудоспособности (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)
- платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

При этом сумма налога (авансовых платежей) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

Предприниматели с объектом "доходы", которые не производят выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, уменьшают сумму налога (авансовых платежей) на уплаченные страховые взносы в ПФР и ФОМС в фиксированном размере. Ограничение в 50 процентов на них не распространяется.

Расходы, уменьшающие сумму исчисленного налога, в программе отражаются документом "Запись книги учета доходов и расходов (УСН)". Пример заполнения документа можно найти на сайте <http://its.1c.ru/> в разделе "Бухгалтерский и налоговый учет", далее – раздел "Учет при применении УСН" – статья "Расходы, уменьшающие сумму исчисленного налога". Выбираете пример в программе 1С Бухгалтерия 8 редакции 2 или 3.

Вопрос: В связи с тем, что налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов", вправе учитывать только те расходы, которые входят в перечень, установленный Налоговым кодексом, часто возникают вопросы, можно ли учесть тот или иной расход при расчете налога.

Ответ: На сайте <http://its.1c.ru> есть раздел "Отвечает аудитор". Вы можете задать свой вопрос из Личного кабинета на сайте <http://its.1c.ru> или по электронной почте.

Также рекомендуем посмотреть готовые ответы в разделах "Учет при УСН" и "УСН", возможно, кто-то уже задавал интересующий Вас вопрос. Например, на сайте есть ответы на следующие вопросы:

- Можно ли учесть в расходах при УСН суммы НДС, уплаченного поставщикам, если отсутствует счет-фактура?
- Можно ли в расходах при УСН учесть стоимость новогоднего банкета?
- Учитываются ли в доходах при УСН суммы материального ущерба, удержанные из зарплаты сотрудника?
- И многие другие вопросы.