

Как в "1С:Бухгалтерии 8" (ред. 3.0) ИП на УСН "доходы" уменьшить авансовый платеж по УСН на уплаченные в составе ЕНП страховые взносы?

Дата публикации 24.03.2023 Использован релиз 3.0.131

При применении УСН с объектом "доходы" уплаченные страховые взносы уменьшают налог по УСН.

В программе "1С:Бухгалтерия 8" с релиза 3.0.132 можно уменьшить налог по УСН (авансовый платеж) на уплаченные ИП за себя в составе ЕНП страховые взносы.

Учет страховых взносов ИП за себя в программе рассмотрим на примере страховых взносов за 1 кв. 2023 года.

1. Расчет и уплата суммы страховых взносов ИП за себя за квартал

- Разделе **Главное - Задачи организации** - Перейдите по ссылке **Взносы за себя, уплата за 1 кв. 2023** (рис. 1).
- По кнопке **Оплатить с банковского счета** будет сформировано платежное поручение на уплату ЕНП в сумме страховых взносов за квартал:
 - **По единому тарифу** - 11 460,50 руб. (как 1/4 от общей суммы обязательных взносов на ОПС и ОМС в сумме 45 842 руб., подлежащей уплате ИП за себя за 2023 год);
 - **С доходов** - взносы на ОПС из расчета 1% с доходов свыше 300 000 руб. (определяется расчетным способом как 1/100 облагаемой базы свыше 300 000 руб. (доход по УСН за вычетом расходов)). В примере это сумма 7 000,00 руб.
 - После создания платежных поручений необходимо создать документ "Списание с расчетного счета" (раздел **Банк и касса - Платежные поручения** - выбрать документ и по кнопке **Создать на основании** сформировать документ **Списание с расчетного счета**). Уплатить ЕНП в сумме страховых взносов важно не позднее чем за 2 рабочих дня до окончания квартала.

Рис. 1

The figure consists of three screenshots from the 1C software interface, illustrating the process of calculating and paying insurance contributions for an individual entrepreneur (ИП) on the 'Income' (УСН 'доходы') tax scheme for Q1 2023.

Top Screenshot: Shows the 'Tasks of the organization' (Задачи организации) section. The organization is 'Пушкин С. В. ИП'. A task is highlighted: 'Взносы за себя, уплата за 1 квартал 2023 г.' (Insurance contributions for oneself, payment for Q1 2023).

Middle Screenshot: Shows the 'Insurance contributions for payment' (Страховые взносы к уплате) section. It displays the calculation: 'По единому тарифу: 11 460,50' and 'С доходов: 7 000,00', resulting in a total of '18 460,50'. Two buttons are visible: 'Оплатить с банковского счета' (Pay from bank account) and 'Оплатить по квитанции' (Pay by receipt).

Bottom Screenshot: Shows the 'Insurance contributions for payment' section again, but now with a 'Платежное поручение 3 от 22.03.2023 на сумму 18 460,50 (Подготовлено)' (Payment order 3 from 22.03.2023 for the amount of 18 460,50 (Prepared)) button, indicating that the payment order has been generated.

2. Формирование заявления о зачете страховых взносов в счет предстоящей обязанности

- Раздел: **Главное - Задачи организации - Взносы за себя, заявление за 1 кв. 2023 год**
- В открывшейся форме по кнопке **Сформировать заявление о зачете** открывается форма заявления с указанием сумм страховых взносов ИП за себя за квартал, уплаченных в составе ЕНП (рис. 2).
- Кнопка **Провести**.
- По кнопке **Выгрузить** будет сформирован файл для отправки заявления по электронным каналам связи. Отправьте заявление в налоговую инспекцию не позже чем за 1 рабочий день до окончания квартала.

Рис. 2

The screenshot shows the 1С:Бухгалтерия предприятия (1С:Enterprise) interface. The top navigation bar includes 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', 'Продажи', 'Покупки', 'Склад', 'Производство', 'ОС и НМА', 'Зарплата и кадры', 'Операции', and 'Отчеты'. The main window displays the 'Задачи организации' (Organization Tasks) section for 'Пушкин С. В. ИП'. A list of tasks is shown, with the selected task being 'Взносы за себя, заявление за 1 квартал 2023 г.' (Insurance contributions for oneself, statement for Q1 2023). Below this, the 'Взносы за себя, заявление за 1 квартал 2023 г.' form is open, showing the following data:

Страховые взносы к уплате
По единому тарифу: 11 460,50
С доходов: 7 000,00
18 460,50 Платежное поручение 3 от 21.03.2023 на сумму 18 460,50 (Оплачено)

Заявление о зачете
Доступный остаток по ЕНП составляет 18 460,50. Данная сумма позволяет произвести зачет взносов в счет предстоящей обязанности.

Кнопки: Сформировать заявление о зачете, Сверка с ФНС, Запросить сверку с ФНС.

The 'Заявление о зачете в счет предстоящей обязанности' window is also visible, showing the following details:

Номер: 0000-000002 от: 22.03.2023 16:22:09 Организация: Пушкин С. В. ИП

N	Налог	Регистрация в налоговом органе	Срок уплаты	Сумма
1	Страховые взносы ИП с дохода свыше пред...	ФНС 7715	01.07.2024	7 000,00
	18210203000011000160 69.06.5	45359000		
2	Страховые взносы единый тариф ИП	ФНС 7715	09.01.2024	11 460,50
	18210202000011000160 69.06.6	45359000		

Всего: 18 460,50

3. Уменьшение налога по УСН на уплаченные страховые взносы

- Раздел: **Операции - Заккрытие месяца**.
- Последовательно выполните закрытие каждого месяца квартала. При закрытии последнего месяца квартала выполняется регламентная операция "Расчет налога УСН". По ссылке с названием этой операции выберите команду Расчет налога УСН, чтобы посмотреть результат ее выполнения. В примере, уплаченная в составе ЕНП сумма страховых взносов за квартал в размере 18 461 руб. уменьшает налог по УСН ("доходы") автоматически (рис. 3).

Рис. 3

Бухгалтерия предприятия (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Оксана В

Начальная страница **Закрытие месяца**

← → ☆ **Закрытие месяца**

< Март 2023 > Пушкин С. В. ИП Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

→ 2

✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)
 ✓ [Зачет аванса по единому налоговому счету](#)

↓

3

✓ [Расчет расходов, уменьшающих налог УСН](#)

↓

4

✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)
 ✓ [Расчет налога УСН](#)

← → ☆ **Расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 квартал 2023 г. ИП**

< 1 квартал 2023 г. > Пушкин С. В. ИП

Сформировать Показать настройки 🔍 🔄 Печать 🖨️

ИП Пушкин С. В.
 Справка-расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 квартал 2023 г.
 Объект налогообложения: Доходы

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	1 000 000
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	60 000
4. Налоговый вычет	18 461
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	18 461
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	100%
4.3. Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100)	18 461
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	41 539
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	
7. Сумма к уплате (стр.5 - стр.6)	41 539
8. Сумма к уменьшению (стр.6 - стр.5)	

Акт Показать проводки
 Расчет налога УСН
 Выполнить операцию
 Отменить операцию
 Отменить операции после выбранной
 Пропустить операцию

[<< вернуться в начало статьи](#)

