

1С:ERP Управление предприятием 2



Учет платы по системе Платон при налогообложении



Цели проекта

- Поддержать изменения законодательства (ФЗ от 3 июля 2016 г. N 249-ФЗ)
 - Организации имеют право уменьшить транспортный налог, начисленный с 1 января 2016 года, на плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн.



Суть изменений

- Платежи уменьшают транспортный налог (как налоговый вычет)
- Авансовые платежи по налогу не уплачиваются
- В БУ платеж полностью признается расходом
- В НУ или УСН платеж признается расходом, на сумму превышения платежа над транспортным налогом (действует до 31.12.2018)
- Автоматическое заполнение ставки транспортного налога



Сценарий работы

№	Событие	Действия в системе
1	Организация регистрирует транспортное средство в реестре системы Платон	<ul style="list-style-type: none">■ Включить опцию Администрирование – Внеоборотные активы – Учет платежей в системе "Платон"■ В карточке основного средства указать, что ТС зарегистрировано в реестре системы «Платон»
2	Перечисление авансового платежа оператору системы Платон	<ul style="list-style-type: none">■ Создать документ Списание безналичных денежных средств с операцией Оплата поставщику■ Указать контрагента и договор
3	Оператор системы Платон перечислил в бюджет плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения	<ul style="list-style-type: none">■ Создать документ Отчет оператора системы «Платон»■ Указать контрагента, договор, список транспортных средств и суммы платы по каждому ТС
4	Расчет транспортного налога	<ul style="list-style-type: none">■ В закрытии месяца выполнить операцию Расчет транспортного налога



Регистрация транспортного средства в системе «Платон»

- Если в организации имеются транспортные средства, зарегистрированные в системе Платон (в том числе арендованные), то необходимо
 - Включить опцию **Администрирование – Внеоборотные активы – Учет платежей в системе "Платон"**
 - В карточке основного средства можно указать, что оно зарегистрировано в системе «Платон»

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Внеоборотные активы

Управление параметрами ведения учета внеоборотными активами.

Учет внеоборотных активов:

Лизинг

Используется получение имущества в лизинг

Учет платежей в системе "Платон"
Оформление документов "Отчет оператора системы "Платон"" и учет платежей при расчете транспортного налога.

Учет внеоборотных активов в международном учете

i Для включения возможности учета внеоборотных активов в международном учете необходимо включить опцию "Международный финансовый учет" (раздел "НСИ и администрирование" — "Международный финансовый учет").

Отражение начисленной амортизации регламентированного учета в управленческом учете

Использовать данные о начисленной амортизации в регламентированном учете для погашения накопленных затрат внеоборотных активов в управленческом учете.

i Для использования этой опции, необходимо отключить "Учет внеоборотных активов в международном учете" или "Международный финансовый учет" в разделе "НСИ и администрирование" — "Международный финансовый учет" и включить опцию "Регламентированный учет" в разделе "НСИ и администрирование" — "Регламентированный учет".

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Mercedes Benz Actros A777MP77 (Объект эксплуатации)

Основное | Документы | Узлы объекта | Нарботки | Мои заметки

Записать и закрыть | Записать | Инвентарная карточка ОС (ОС-6) | Отчеты

Статус: Редактируется | Установить статус | Дата сведений: 01.01.2017

Основное | Рабочие центры | Драгоценные материалы | Описание

Наименование:	Mercedes Benz Actros A777MP77	Инв. №:		Код:	00-000009
Полное наименование:	Mercedes Benz Actros A777MP77	Группа:			
Класс:	Грузовики				
Направление деятельности:					

Паспортные характеристики

Изготовитель:		Дата выпуска (постройки):	
Модель:		Серийный номер:	
Заводской номер:		Номер паспорта:	

Ремонт

Ответственное подразделение:		Группа ОС:	Транспортные средства
Способ отражения зарплаты:		Код по ОКОФ:	
Статья для материалов и работ:		Шифр по ЕНАОФ:	

Регламентированный учет

Ответственное подразделение:		Амортизационная группа:	
Расположение:		Международный учет	
		Группа ОС:	

Транспортное средство зарегистрировано в реестре системы "Платон"



Отчет оператора системы Платон

- Для подтверждения произведенных расходов используется новый документ **Отчет оператора системы Платон**
 - Доступен в журналах **Документы закупки** и **Документы ОС**
 - Прообразом является документ **Приобретение услуг и прочих активов**
- Документ вводится на основании данных, предоставленных оператором системы Платон, по каждому зарегистрированному транспортному средству
- Документ поддерживает выбор валюты документа и валюты взаиморасчетов

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

← → ★ Отчет оператора системы "Платон" ТД00-000001 от 24.08.2017 14:38:16 ×

Основное Файлы Задачи Мои заметки

Провести и закрыть Отчеты ▾ Еще ▾ ?

Основное **Транспортные средства (2)** Дополнительно

Номер: ТД00-000001 от: **24.08.2017 14:38:16** Организация: Торговый дом "Комплексный" ▾

Поставщик: РТ-Инвест Транспортные Системы ▾ Договор: Прочее ▾

Контрагент: РТ-Инвест Транспортные Системы ▾

Валюты: [Документ и расчеты: 30 600.00 RUB](#)

Оплата: [Оплачено: 0.00 RUB 0%](#) Зачет оплаты

Комментарий:

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Отчет оператора системы "Платон" ТД00-000001 от 24.08.2017 14:38:16

Основное [Файлы](#) [Задачи](#) [Мои заметки](#)

Провести и закрыть **Отчеты** [Еще](#) [?](#)

Основное **Транспортные средства (2)** Дополнительно

[Добавить](#) [Заполнить](#) [Еще](#)

N	Транспортное средство	Регистрационный...	Сумма	Подразделение	Направление дея...	Статья расходов	Аналити
1	Mercedes Benz Actros A777M...	A777MP77	7 650,00	Отдел доставки		Затраты по доставке ...	
2	Mercedes Benz Actros A888M...	<не зарегистрир...	22 950,00	Отдел доставки		Затраты по доставке ...	

Перечисляются транспортные средства, зарегистрированные в системе Платон и суммы, перечисленные в бюджет оператором в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения

Суммы оплаты можно относить к разным статьям расходов, направлениям деятельности и подразделениям



- При проведении документа
 - В бухгалтерском учете платеж признается расходом по статье, указанной в табличной части документа
 - В налоговом учете платеж отражается
 - по предопределенной статье **Расходы на Платон**, если по транспортному средству начисляется транспортный налог
 - или по статье, указанной в табличной части документа, если по транспортному средству не начисляется транспортный налог, например, если это арендованное ТС



Отчет оператора системы Платон

Если по транспортному средству оформлен документ «Регистрация транспортных средств»

Дата	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание	Сумма Дт (RUB)	Сумма Кт (RUB)
Организация		Подразделение Дт,		Подразделе...				НУ, ПР, ВР	НУ, ПР, ВР
Дт Кт	01.02.2017 ...	..	26	Прочие затраты	76.09	Поставщик 1	1 000,00		1 000,00
	Организация 1	Подразделение 2				Прочее		1 000,00	
Дт Кт	01.02.2017 ...	..	97.21	Расходы на "Пл...	76.09	Поставщик 1		1 000,00	
	Организация 1	Подразделение 2				Прочее		-1 000,00	

Если по транспортному средству не оформлен документ «Регистрация транспортных средств»

Дата	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма БУ (RUB)	Содержание	Сумма Дт (RUB)	Сумма Кт (RUB)
Организация		Подразделение Дт,		Подразделе...				НУ, ПР, ВР	НУ, ПР, ВР
Дт Кт	01.02.2017 ...	..	26	Прочие затраты	76.09	Поставщик 1	1 000,00	1 000,00	1 000,00
	Организация 1	Подразделение 1				Прочее			



Расчет транспортного налога

- При расчете транспортного налога учитываются **фактические** платежи
 - Платежи уменьшают транспортный налог (как налоговый вычет)
 - В НУ или УСН платеж признается расходом, на сумму превышения платежа над транспортным налогом (действует до 31.12.2018)
- Авансовые платежи по транспортному налогу не уплачиваются (п.2 ст. 363 НК РФ)
- Для определения фактического платежа используются данные регистра
Расчеты с поставщиками по документам
 - По данным регистра определяются фактические суммы платежей по отчетам оператора
 - Фактическая сумма платежа распределяется по транспортным средствам, указанных в отчетах
 - При изменении расчетов с поставщиками формируется задание на пересчет транспортного налога



Проводки (транспортный налог больше платы "Платон")

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С
1 Перечисление авансового платежа оператору						
1.1	01.04.16	Регистрация в учете перечисленного авансового платежа оператору	76.09	51	50 000,00	Списание с расчетного счета
2 Отражение платы "Платон", перечисленной оператором в бюджет в БУ и НУ						
2.1	31.12.16	Зачет платы Платон, перечисленной в бюджет оператором в счет перечисленного ранее авансового платежа	76.09	76.09	7 650,00	Отчет оператора системы "Платон"
2.2	31.12.16	Отражение в расходах суммы платы "Платон" (БУ)	44.01 (БУ)	76.09	7 650,00	
2.3	31.12.16	Отражение временной разницы на сумму платы "Платон"	44.01 (ВР)	76.09	7 650,00	
2.4	31.12.16	Отражение суммы платы "Платон", которая может стать расходом в будущем (НУ)	97.21 (НУ)	76.09	7 650,00	
2.5	31.12.16	Отражение временной разницы с предполагаемого расхода	97.21 (ВР)	76.09	-7 650,00	
3 Расчет суммы транспортного налога						
3.1	31.12.16	Отражение в расходах транспортного налога за минусом платы "Платон" (БУ и НУ)	44.01 (БУ/НУ)	68.07	7 740,00	Регламентная операция
3.2	31.12.16	Отражение постоянной разницы в виде платы "Платон"	44.01 (ПР)	97.21 (НУ)	7 650,00	
3.3	31.12.16	Закрытие временных разниц, возникших из-за отражения платы "Платон" в качестве предполагаемого расхода	44.01 (ВР)	97.21 (ВР)	-7 650,00	
4 Закрытие счета учета затрат						
4.1	31.12.16	Закрытие расходов в виде суммы платы "Платон" на финансовые результаты	90.07.1 (БУ)	44.01 (БУ)	7 650,00	Регламентная операция
4.2	31.12.16	Отражение постоянной разницы в виде суммы платы "Платон" в составе финансовых результатов	90.07.1 (ПР)	44.01 (ПР)	7 650,00	
4.3	31.12.16	Отражение суммы транспортного налога, подлежащей уплате в бюджет	90.07.1 (БУ/НУ)	44.01 (БУ/НУ)	7 740,00	
4.4	31.12.16	Отражение в составе финансовых результатов суммы начисленной амортизации за месяц	90.07.1 (БУ/НУ)	44.01 (БУ/НУ)	58 333,33	



Проводки (транспортный налог меньше платы "Платон")

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С
1	Перечисление авансового платежа оператору					
1.1	01.04.16	Регистрация в учете перечисленного авансового платежа оператору	76.09	51	50 000,00	Списание с расчетного счета
2	Отражение платы "Платон", перечисленной оператором в бюджет БУ и НУ					
2.1	31.12.16	Зачет платы "Платон", перечисленной в бюджет оператором в счет перечисленного ранее авансового платежа	76.09	76.09	22 950,00	Отчет оператора системы "Платон"
2.2	31.12.16	Отражение в расходах суммы платы "Платон" (БУ)	44.01 (БУ)	76.09	22 950,00	
2.3	31.12.16	Отражение временной разницы на сумму платы "Платон"	44.01 (ВР)	76.09	22 950,00	
2.4	31.12.16	Отражение суммы платы "Платон", которая может стать расходом в будущем (НУ)	97.21 (НУ)	76.09	22 950,00	
2.5	31.12.16	Отражение временной разницы с предполагаемого расхода	97.21 (ВР)	76.09	-22 950,00	
3	Расчет суммы транспортного налога					
3.1	31.12.16	Отражение в расходах (в НУ) разницы между суммой транспортного налога и платой "Платон"	44.01 (НУ)	97.21 (НУ)	7 560,00	Регламентная операция
3.2	31.12.16	Отражение постоянной разницы в виде суммы рассчитанного транспортного налога	44.01 (ПР)	97.21 (НУ)	15 390,00	
3.3	31.12.16	Закрытие временных разниц, возникших из-за отражения платы "Платон" в качестве предполагаемого расхода	44.01 (ВР)	97.21 (ВР)	-22 950,00	
4	Закрытие счета учета затрат					
4.1	31.12.16	Закрытие расходов в виде суммы платы "Платон" на финансовые результаты	90.07.1 (БУ)	44.01 (БУ)	22 950,00	Регламентная операция
4.2	31.12.16	Сумма, уменьшающая базу налога на прибыль (разница с превышения платы "Платон" над суммой транспортного налога)	90.07.1 (НУ)	44.01 (НУ)	7 560,00	
4.3	31.12.16	Отражение постоянной разницы в виде суммы рассчитанного транспортного налога в составе финансовых результатов	90.07.1 (ПР)	44.01 (ПР)	15 390,00	
4.4	31.12.16	Отражение в составе финансовых результатов суммы начисленной амортизации за месяц	90.07.1 (БУ/НУ)	44.01 (БУ/НУ)	58 333,33	

← Справка-расчет транспортного налога за 2017 г. ЗАО "Торговый дом Комплексный"

Период: 4 квартал 2017 г. Торговый дом "Комплексный"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0.00 Еще ▾

Регистрац. знак транспортного средства	Налоговая база	Единица измерения налоговой базы по ОКЕИ	Доля в праве общей собственности	Коэффициент, определяемый в соответствии с п.3 ст.362 НК РФ	Ставка налога	Коэффициент Кп	Исчисленная сумма налога (руб.)	Код налоговой льготы	Сумма налоговой льготы (руб.)	Сумма налогового вычета (руб.)	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
							21 000			5 250		15 750
							21 000			5 250		15 750
A777MP77	300	251	1/1	1,0000	70		21 000	Не применяется		5 250		15 750
							21 000			5 250		15 750

Платежи, уменьшающие сумму налога, отображаются как налоговый вычет

Декларация по транспортному налогу

Декларация по транспортному налогу за 2017 г. (Торговый дом "Комплексный")

В работе
 Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист	
Раздел 1	на транспортное средство
Стр. 1	Коэффициент Кв 160 <input type="text" value="1,0000"/>
Раздел 2	Налоговая ставка 170 <input type="text" value="70,00"/>
Стр. 1	Коэффициент Кп 180 <input type="text" value="-"/>
	Сумма исчисленного налога (в рублях) 190 <input type="text" value="21 000"/>
	Количество полных месяцев использования налоговой льготы 200 <input type="text" value=""/>
	Коэффициент Кп 210 <input type="text" value="-"/>
	Код налоговой льготы в виде освобождения от налогообложения 220 <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/>
	Сумма налоговой льготы (в рублях) 230 <input type="text" value="-"/>
	Код налоговой льготы в виде уменьшения суммы налога 240 <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/>
	Процент, уменьшающий исчисленную сумму налога 240а <input type="text" value=""/>
	Сумма налоговой льготы (в рублях) 250 <input type="text" value="-"/>
	Код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки 260 <input type="text" value=""/> / <input type="text" value=""/>
	Пониженная налоговая ставка 260а <input type="text" value="-"/>
	Сумма налоговой льготы (в рублях) 270 <input type="text" value="-"/>
	Код налогового вычета 280 <input type="text" value="40200"/>
	Сумма налогового вычета (в рублях) 290 <input type="text" value="5 250"/>
	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях) 300 <input type="text" value="15 750"/>

В налоговой декларации учтенная оплата отображается в строках налогового вычета

Комментарий:



Ставки транспортного налога

- При регистрации ТС ставка транспортного налога заполняется автоматически
 - Ставки хранятся в служебном макете
 - Макеты обновляются ежегодно с выходом новой версии
- Для заполнения нужно заполнить реквизиты
 - Код вида ТС
 - Налоговая база (мощность двигателя, сила тяги и т.п.)
 - Дата выпуска (если ставка зависит от даты выпуска)
- В дальнейшем планируется поддержать изменение ставок без необходимости повторной регистрации транспортных средств
 - Налоговые ставки могут ежегодно изменяться законами субъектов Российской Федерации
 - Сейчас в этом случае приходится повторно регистрировать транспортные средства

- Главное
- Бюджетирование и планирование
- CRM и маркетинг
- Продажи
- Закупки
- Склад и доставка
- Производство
- Кадры
- Зарплата
- Казначейство
- Финансовый результат и контроллинг
- Регламентированный учет
- Международный финансовый учет
- НСИ и администрирование

Регистрация транспортных средств ТД00-000001 от 01.01.2017 12:00:00

Провести и закрыть | Движения документа

Основное | **Налоговый орган** | Транспортные средства (1) | Отражение расходов

Номер: ТД00-000001 от: 01.01.2017 12:00:00 Ответственный: Соколов Максим Игоревич

Организация: Торговый дом "Комплексный"

Транспортный налог

Код вида ТС: 52001 Мощность двигателя: 500,00 л. с.

Экологический класс: Повышающий коэффициент: -

Налоговая ставка: 85,00

Установлена с учетом количества лет, прошедших с года выпуска ТС ?

Налоговая льгота

- Не применяется
- Освобождение от налогообложения код льготы: /
- Пониженная налоговая ставка: 0,00 код льготы: /
- Уменьшение суммы налога в процентах: 0,00 код льготы: /

Комментарий: