

Особенности работы в программах Бухсофт при применении ЕНВД

Содержание инструкции:

- [Общие вопросы](#)
- [Работа в программе Бухсофт: УСНО при совмещении УСНО и ЕНВД](#)
- [Работа в программе Бухсофт: Предприниматель при совмещении общего режима и ЕНВД](#)
- [Учет покупок и продаж при применении ЕНВД в программе Бухсофт: УСНО](#)
- [Начисление зарплаты при применении ЕНВД](#)
- [Учет взносов в Пенсионный фонд и больничных при уплате ЕНВД](#)
- [Декларация по ЕНВД](#)

Общие вопросы

Возможность ведения учета хозяйственных операций при применении организацией ЕНВД реализована во всех комплексных программах Бухсофт.

Если организация применяет несколько режимов налогообложения, то программу для работы нужно выбирать исходя из того, какой еще режим помимо ЕНВД применяется.

Организации или ИП, перешедшим на Упрощенную систему налогообложения и по некоторым видам деятельности уплачивающим ЕНВД, удобно вести учет в программе **Бухсофт: УСНО**.

Если индивидуальный предприниматель, уплачивающий ЕНВД, применяет общую систему налогообложения, то нужно использовать программу **Бухсофт: Предприниматель**.

Во всех комплексных программах автоматизировано заполнение декларации по ЕНВД. Форма открывается из главного меню **Отчетность/Декларация по ЕНВД**:

Расчет ЕНВД по ОКАТО

Единый налог на вмененный доход

Расчетный период: 1 квартал, 2008, Код вида деятельности: 01

Код ОКАТО	Адрес	Налоговая база	Исчислено	К уплате
11111111111	643,111396,77,....2-й пр-кт,2,,2	44866.00	6730.00	3674.00
22222222222	643,140304,50,,Егорьевск г.,1-й мкр,...	20120.00	3018.00	1648.00
33333333333	643,658510,22,Баевский р-н,,Баево с,60 лет Октября	8452.00	1268.00	692.00
Итоговые значения		73438.00	11016.00	6014.00

Добавить | Удалить

ОКАТО: 11111111111 | Адрес деятельности: Россия, 111396, Москва г, 2-й пр-кт, д. 2, 2

Базовая доходность: 250.33 | Коэф. К1: 0.667

Величина физического показателя за первый месяц: 120 | Коэф. К2: 0.933

Величина физического показателя за второй месяц: 21

Величина физического показателя за третий месяц: 147

Налоговая база: 44866.00

Сумма исчисленного ЕНВД: 6730.00

Налоговая база по всем ОКАТО	73438.00	Сумма взносов ПФР	120.00
Сумма исчисленного ЕНВД по всем ОКАТО	11016.00	Пособия по б/л за счет работодателя	4882.00
Сумма ЕНВД к уплате по всем ОКАТО	6014.00	Вычет по ПФР и больничным	5002.00

Печать декларации | ОК

Работа в программе Бухсофт: Упрощенная система при совмещении УСНО и ЕНВД

Учет хозяйственных операций

Основной задачей в данном случае является разделение операций по деятельности, переведенной на ЕНВД, и доходов и расходов, учитываемых при расчете Единого налога, уплачиваемого при применении УСНО.

Доходы и расходы по деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, не должны попадать в **Книгу доходов и расходов** и, соответственно, влиять на налогооблагаемую базу по УСНО.

Для отражения операций по деятельности на ЕНВД необходимо в Учете продаж и Учете покупок выбирать из Справочника доходов и расходов доходы или расходы из разделов: «Доходы, не облагаемые ЕН (в книге не отражаются)» и «Расходы, не учитываемые при расчете ЕН (в книге не отражаются)»:

Доход	Расход	Поиск:	Все
Счет			
Доход в виде безвозмездно полученного имущества			!
Доход в виде положительной курсовой разницы			!
Доходы не облагаемые ЕН (в книге не отражаются)			!
Взнос учредителей в уставный капитал			!
Имущество, полученное в форме залога			!
Имущество, полученное в форме задатка			!
Сумма полученного займа или кредита			!
Реализация товара принятого на комиссию			!
Выручка от реализации приобретенных товаров (розничная торговля ЕНВД)			!
Возврат аванса			!
Реализация товара (ЕНВД)			!
Реализация услуг (ЕНВД)			!

Использовать в работе Добавить Удалить Править Ок

Раздел: Доходы не облагаемые ЕН (в книге не отражаются)

Содержание: Доходы не облагаемые ЕН (в книге не отражаются)

Доход	Расход	Поиск:	Все
Счет			
	Расходы, не учитываемые при расчете ЕН (в книге не отражаются)		!
	Командировочные расходы сверх установленных норм		!
	Материальная помощь работникам		!
	Пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС		!
	Дивиденды		!
	Выплаты работникам за счет работодателя		!
	Выплаты работникам за счет ФСС		!
	Поступление товаров на комиссию		!
	Сумма НДС, не уменьшающая ЕН		!
	Уплата единого налога		!
	Выплаты работникам, не учитываемые при расчете ЕН		!
	Оприходование товара (ЕНВД)		!
	Оприходование материалов (ЕНВД) (прямые расходы)		!

Использовать в работе Добавить Удалить Править Ок

Раздел: Расходы, не учитываемые при расчете ЕН (в книге не отражаются)

Содержание: Расходы, не учитываемые при расчете ЕН (в книге не отражаются)

Таким образом, операции, для которых выбраны отличные от указанных выше виды доходов и расходов, попадут в **Книгу доходов и расходов** и будут влиять на сумму Единого налога уплачиваемого при применении УСНО.

Учет расходов на оплату труда и налогов

Оплата труда и другие начисления по сотрудникам, занятым в деятельности на ЕНВД, не должны попадать в **Книгу доходов и расходов**. Поэтому в Справочнике начислений для таких начислений должна стоять галочка «**Для плательщиков ЕНВД**».

Если в организации используются одинаковые начисления для обоих видов налогообложения, нужно в **Справочнике начислений** создать (через кнопку **Добавить**) новые начисления и установить для них галочку «**Для плательщиков ЕНВД**» и в дальнейшем в форме Расчет зарплаты для оплаты труда работников, занятых в деятельности на ЕНВД использовать именно их. Таким образом, только начисления, у которых не стоит галочка «**Для плательщиков ЕНВД**», а также взносы в Пенсионный фонд и на страхование от травматизма с этих начислений, будут учитываться в Книге доходов и расходов. Разделять суммы оплаты труда по видам деятельности нужно вручную.

Работа в программе Бухсофт: Предприниматель при совмещении общего режима и ЕНВД

Учет хозяйственных операций

По деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, предприниматель не уплачивает НДС и НДФЛ. Поэтому операции по этой деятельности не должны попадать в Книгу продаж и Книгу покупок, а также в Книгу доходов и расходов.

Для отражения в программе операций приобретению товаров (работ, услуг) для деятельности на ЕНВД нужно в **Учете покупок** поставить галочку «**Не регистрировать в книге покупок/продаж**» и галочку «**ЕНВД**».

№ с-ф	Дата	Поставщики	Авансовые отчеты	без НДС	НДС	Итого	Оплачено	
556	31.10.08	ООО Плюс		16 000.00	2 880.00	18 880.00	18 880.00	
<input checked="" type="checkbox"/> Не регистрировать в книге покупок/продаж <input checked="" type="checkbox"/> ЕНВД				16 000.00	2 880.00	18 880.00	18 880.00	
Товары, работы, услуги				Цена	Кол-во	без НДС	НДС	Итого
1	Арендная плата (Пр.услуги)			16 000.00	1	16 000.00	2 880.00	18 880.00

Поскольку выручка от деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, не облагается НДС при отражении этих операций в **Учете продаж** в закладке **Отгрузка** сумма НДС не выделяется. В Книге продаж эта реализация отразится в колонке 9 «Продажи, освобождаемые от налога».

Для того чтобы выручка от реализации по деятельности на ЕНВД не отражалась в **Книге доходов и расходов**, необходимо в **Учете продаж** поставить галочку «ЕНВД».

При соблюдении этих условий операции по деятельности на ЕНВД не будут влиять на налоговую базу по НДС и НДФЛ.

Учет расходов на оплату труда и налогов

Оплата труда и другие начисления по сотрудникам, занятым в деятельности на ЕНВД, не должны попадать в **Книгу доходов и расходов**. Поэтому в Справочнике начислений для таких начислений должна стоять галочка «**Для плательщиков ЕНВД**».

Если в организации используются одинаковые начисления для обоих видов налогообложения, нужно в **Справочнике начислений** создать (через кнопку **Добавить**) новые начисления и установить для них галочку «**Для плательщиков ЕНВД**» и в дальнейшем в форме Расчет зарплаты для оплаты труда работников, занятых в деятельности на ЕНВД использовать именно их. Таким образом, только начисления, у которых не стоит галочка «**Для плательщиков ЕНВД**», а также суммы ЕСН, взносы в Пенсионный фонд и на страхование от травматизма с этих начислений, будут учитываться в **Книге доходов и расходов**.

Разделять суммы оплаты труда по видам деятельности нужно вручную.

Учет покупок и продаж при применении ЕНВД в программе Бухсофт: Упрощенная система

Для отражения сделок по деятельности, переведенной на уплату ЕНВД, в **Справочнике доходов и расходов** предусмотрены специальные разделы: **Доходы не облагаемые ЕН** (в книге не отражаются) и **Расходы, не учитываемые при расчете ЕН** (в книге не отражаются).

Содержание операций

Доход | Расход | Поиск: | Все

Счет	!	A
Доход в виде безвозмездно полученного имущества	<input checked="" type="checkbox"/>	
Доход в виде положительной курсовой разницы	<input checked="" type="checkbox"/>	
Доходы не облагаемые ЕН (в книге не отражаются)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Взнос учредителей в уставный капитал	<input checked="" type="checkbox"/>	
Имущество, полученное в форме залога	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Имущество, полученное в форме задатка	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Сумма полученного займа или кредита	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Реализация товара принятого на комиссию	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Выручка от реализации приобретенных товаров (розничная торговля ЕНВД)	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Возврат аванса	<input checked="" type="checkbox"/>	
Реализация товара (ЕНВД)	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Реализация услуг (ЕНВД)	<input checked="" type="checkbox"/>	A

... Использовать в работе Добавить Удалить Править Ок

Раздел: Доходы не облагаемые ЕН (в книге не отражаются)

Содержание: Доходы не облагаемые ЕН (в книге не отражаются)

Содержание операций

Доход | Расход | Поиск: | Все

Счет	!	A
Расходы, не учитываемые при расчете ЕН (в книге не отражаются)	<input checked="" type="checkbox"/>	
Командировочные расходы сверх установленных норм	<input checked="" type="checkbox"/>	
Материальная помощь работникам	<input checked="" type="checkbox"/>	
Пособие по временной нетрудоспособности за счет ФСС	<input checked="" type="checkbox"/>	
Дивиденды	<input checked="" type="checkbox"/>	
Выплаты работникам за счет работодателя	<input checked="" type="checkbox"/>	
Выплаты работникам за счет ФСС	<input checked="" type="checkbox"/>	
Поступление товаров на комиссию	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Сумма НДФЛ, не уменьшающая ЕН	<input checked="" type="checkbox"/>	
Уплата единого налога	<input checked="" type="checkbox"/>	
Выплаты работникам, не учитываемые при расчете ЕН	<input checked="" type="checkbox"/>	
Оприходование товара (ЕНВД)	<input checked="" type="checkbox"/>	A
Оприходование материалов (ЕНВД) (прямые расходы)	<input checked="" type="checkbox"/>	A

... Использовать в работе Добавить Удалить Править Ок

Раздел: Расходы, не учитываемые при расчете ЕН (в книге не отражаются)

Содержание: Расходы, не учитываемые при расчете ЕН (в книге не отражаются)

Учет покупок

Для оприходования материальных ценностей, товаров, работ, услуг, используемых в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД в **Учете покупок** в поле **Операция** необходимо выбрать из **Справочника доходов и расходов** соответствующий вид расхода из раздела **Расходы, не учитываемые при расчете ЕН** (в книге не отражаются).

Дальнейшее заполнение формы **Учет покупок** не отличается от обычного порядка Оприходования и Оплаты.

Учет продаж

Для отражения выручки от деятельности, облагаемой ЕНВД, необходимо в **Учете продаж** в поле **Операция** выбрать из **Справочника доходов и расходов** вид дохода из раздела **Доходы не облагаемые ЕН** (в книге не отражаются).

Учет продаж

Добавить Копировать Удалить Фильтр Отчеты 04.04.2008 ... Мес

№ док.	Дата	Покупатель	Итого	Оплачено
0	04.04.08	ООО Колесо	0.00	0.00
			0.00	0.00

Отгрузка Оплата Док-ты Операции **Операция** Реализация услуг (ЕНВД) ... Приоритет 100

Наименование товара	Цена	Кол-во	Итого
1 Ремонт автомобиля	18 000.00	1	18 000.00

Добавить Удалить Править Курс Дата реализации 04.04.2008 ...

Отгрузка и Оплата товаров, работ, услуг заполняются в обычном порядке.

Книга доходов и расходов

Если организация является одновременно с ЕНВД еще и плательщиком Единого налога, уплачиваемого при применении УСНО, то при заполнении Книги доходов и расходов сделки, для которых выбраны описанные выше виды дохода или расхода не будут отражаться в **Книге**.

Начисление зарплаты при применении ЕНВД

Для начисления оплаты труда работникам, занятым в деятельности, переведенной на уплату ЕНВД в программе есть специальная настройка. Чтобы осуществить настройку, необходимо открыть **Справочник начислений** (главное меню Справочники/Начисления) и для начислений, которые будут использоваться установить галочку **"Для плательщиков ЕНВД"**.

Справочник начислений

Код	Наименование	Код дохода	%	ФСС	Блн	Отп	Али	РК
1	Оплата по окладу	2300	13.00	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
3	Оплата сдельная	2000	13.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
4	Оплата в процентах от дохода	2000	13.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
6	Оплата в натуральной форме	2530	13.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
7	Аванс	2000	0.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
9	Депонент	0	0.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
17	Средний заработок	2000	13.00	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
51	Работа в ночное время	2000	13.00	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

Наименование: Оплата по окладу Добавить

Код вида дохода: 2300 Пособия по временной нетрудоспособности Удалить

Вызываемая форма: Для оклада Д 20.1 К 70.1 Сохранить

История ред.

Учитывать при расчете ПФР
 Учитывать при расчете ФОМС
 Учитывать при расчете ФСС
 Учитывать при расчете травматизма
 Выплачивается за счет средств ФСС
 Для плательщиков ЕНВД
 Выплачивается из прибыли

Учитывать при расчете больничных
 Больничные за 3 дня
 Учитывать при расчете отпускных
 Учитывать при расчете алиментов
 Не учитывать в сумме к выдаче
 Учитывать при расчете профвзносов
 Выплачивается в валюте
 Взвешиваемые премии

Выплата зарплаты работникам, занятым в деятельности на ЕНВД, ничем не отличается от других режимов налогообложения.

Учет взносов в Пенсионный фонд и больничных при уплате ЕНВД

Налогоплательщики ЕНВД имеют право уменьшить сумму исчисленного налога на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, сумму фиксированных платежей индивидуальных предпринимателей в ПФР и на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, при этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50% (пункт 2 статьи 346.32 Налогового кодекса). Вычету подлежат взносы, начисленные и уплаченные (в сумме не большей, чем начислено) за отчетный период.

Для автоматического заполнения информации о сумме вычета в форме **Декларации по ЕНВД** необходимо:

- заполнить форму **Уплата налогов** (кнопка Платежи) в соответствии с общим порядком работ с этой формой. Уменьшать налогооблагаемую базу по ЕНВД будут взносы только с тех начислений, у которых в **Справочнике начислений** стоит галочка «Для плательщиков ЕНВД»;

- сумму взносов, перечисленных с зарплаты сотрудников, занятых в деятельности на ЕНВД, необходимо внести в нижней таблице формы **Уплата налогов** при включенном переключателе "**в т.ч. ЕНВД**".

За месяц	Исчислено	Уплачено	Пени	Долг
остаток	0	0.00	0.00	0.00
январь	0	0.00	0.00	0.00
февраль	0	0.00	0.00	0.00
март	0	1 000.00	0.00	-1 000.00

Дата	№ п/п	Сумма	Назначение платежа	!	Банк
31.03.2011	20	1 000.00	0880271111138 Страховые взносы на обя...		Банк 1

За месяц	Исчислено	!	Уплачено	Пени	Долг
январь	866.00		0.00	0.00	866.00
февраль	866.00		0.00	0.00	1 732.00
март	866.00		0.00	0.00	2 598.00
апрель	866.00		0.00	0.00	3 464.00
май	866.00		0.00	0.00	4 330.00
июнь	866.00		0.00	0.00	5 196.00
июль	866.00		0.00	0.00	6 062.00
август	866.00		0.00	0.00	6 928.00
сентябрь	866.00		0.00	0.00	7 794.00
октябрь	866.00		0.00	0.00	8 660.00
ноябрь	866.00		0.00	0.00	9 526.00
декабрь	866.00		0.00	0.00	10 392.00

Дата	№ п/п	Сумма	Назначение платежа	!	Банк
13.04.2011	0	10 392.00	Страховые взносы на обязательное пен...		Банк 1

Внимание! Индивидуальные предприниматели, уплачивающие фиксированные платежи в ПФР, должны заносить информацию об уплате взносов в форме **Уплата налогов** при включенном переключателе «**в т.ч. ЕНВД**».

Внимание! В программе **Бухсофт: Упрощенная система** переключатель «**в т.ч. ЕНВД**» доступен, если используются **Расширенные возможности бухгалтерского учета**. Эта настройка осуществляется в **Справочники/Сведения об организации/Сведения**.

Суммы пособий по временной нетрудоспособности будут уменьшать налоговую базу по ЕНВД при соблюдении следующих условий:

- пособие выплачивается за счет работодателя;
 - в **Справочнике начислений** для начисления "Пособие по временной нетрудоспособности" стоит галочка "**Для плательщиков ЕНВД**";
 - пособие выплачено работнику, т. е. выдано в форме Выплата зарплаты.

Декларация по ЕНВД

Для автоматического формирования декларации по ЕНВД и учета расчетов по налогу предназначена форма Единый налог на вмененный налог, она вызывается из меню **Отчетность / Декларация ЕНВД**.

Первая закладка предназначена для Расчета ЕНВД и заполнения декларации.

Расчет ЕНВД по ОКАТО

Уплата ЕНВД

Расчетный период: 1 квартал 2009 Код вида деятельности: 01

Код ОКАТО	Адрес	Налоговая база	Исчислено	К уплате
11111111111	000Россия,385436,01,Кошехабльский р-н,Вольненское с/п, д.1, корп.1, 1	6000.00	900.00	541.00
22222222222	000Россия,468320,,,Байконур г,Тюра-Там п,Байсеитово с/п, д.1, корп.1, 1	4800.00	720.00	433.00
33333333333	000Россия,238010,39,,Нестеров г,,Гвардейская ул,2, д.1, корп.1, 1	199800.00	29970.00	18016.00
66666666666	000Россия,,77,,Зеленоград г,Крюково п,Октябрьская ул, д.1, корп.1, 1	257400.00	38610.00	23210.00
Итоговые значения		468000.00	70200.00	42200.00

Добавить Удалить

ОКАТО: 1111111111 Адрес деятельности: Россия, 385436, Адыгея Респ, Кошехабльский р-н, Вольненское с/п, д.1, корп.1, 1

Базовая доходность: 100.00 Коэф. K1: 1.000

Величина физического показателя за первый месяц: 20.0 Коэф. K2: 1.000

Величина физического показателя за второй месяц: 20.0

Величина физического показателя за третий месяц: 20.0

Налоговая база: 6000.00 Налоговая: ИФНС № 1

Сумма исчисленного ЕНВД: 900.00 Код: 1111 ...

Налоговая база по всем ОКАТО: 468000.00 Сумма взносов ПФР: 28000.00

Сумма исчисленного ЕНВД по всем ОКАТО: 70200.00 Пособия по б/л за счет работодателя: 0

Вычет по ПФР и больничным: 28000.00

Сумма ЕНВД к уплате по всем ОКАТО: 42200.00

Печать декларации ОК

Данные введенные в первом квартале автоматически переносятся во второй. После редактирования показателей во втором квартале они сохраняются. Тот же принцип действует и в остальных кварталах.

Порядок внесения в программу информации об уплаченных взносах в Пенсионный фонд и суммах пособий по временной нетрудоспособности, которые уменьшают налоговую базу по ЕНВД описан в разделе Учет взносов в Пенсионный фонд и больничных при уплате ЕНВД.

Важно! Поля **Налоговая** и **код** предназначены для случая, когда налоговая декларация по ЕНВД подается в разные налоговые по местам осуществления деятельности. Если у всех ОКАТО это поля одинаковые, то формируется одна декларация.

Уплата ЕНВД

В закладке «Уплата ЕНВД» содержатся сведения об уплате начисленных сумм ЕНВД в разбивке по ОКАТО.

Единый налог на вмененный доход

Расчет ЕНВД по ОКАТО

Единый налог на вмененный доход

Долг по налогу на начало года

За квартал	Исчислено	Уплачено	Пени	Долг
- 1 квартал	6 014	4 229.00	0.00	2 340.00
- 111111111111	3 674	4 229.00	0.00	0.00
- 222222222222	1 648	0.00	0.00	1 648.00
- 333333333333	692	0.00	0.00	692.00
+ 2 квартал	0	0.00	0.00	2 340.00
+ 3 квартал	0	0.00	0.00	2 340.00
+ 4 квартал	0	0.00	0.00	2 340.00
Итого	6 014.00	4 229.00	0.00	

Сведения об уплате

Дата	№ п/п	ОКАТО	Сумма	Назначение платежа	!	Банк
31.03.2008		111111111111	4 229.00	ЕНВД за 1 квартал	<input checked="" type="checkbox"/>	Банк 1

Добавить Удалить Платежка Печать ОК

Программа позволяет сформировать платежные поручения для уплаты ЕНВД по каждому ОКАТО. Для этого надо в верхней части формы нажать на «+» справа от квартала и перейти на строку с нужным ОКАТО. После этого становятся активными кнопки «Добавить», «Удалить», «Платежка», «Печать».

Кнопка «Печать» выводит на просмотр платежное поручение, предназначенное для уплаты единого налога и авансовых платежей по нему.

Для добавления платежного поручения необходимо нажать «Добавить» и ввести сведения, необходимые для заполнения платежного поручения.

Галочка в таблице «Сведения об уплате» в поле «Отметка об уплате» означает, что данная сумма уже уплачена. Если галочка не стоит, в верхней таблице будет долг по уплате ЕНВД.