

Пошаговая инструкция
Земельный налог: начисление и учет в расходах при УСН в 1С

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				КУДиР		
Начисление и признание земельного налога в управленческих расходах БУ						
31 марта	26	68.06	52 500		Начисление земельного налога	Закрытие месяца - Расчет земельного налога
	90.08.1	26	52 500		Признание земельного налога в расходах БУ	Закрытие месяца - Закрытие счетов 20,23,25,26
Уведомление об исчисленных суммах налогов						
25 апреля	---	---	52 500		Уведомление ИФНС об обязанности по уплате земельного налога за 1 квартал	Уведомления об исчисленных суммах налогов
Перенос земельного налога на ЕНС в 1С						
02 мая	68.06	68.90	52 500		Формирование совокупной обязанности на ЕНС	Закрытие месяца - Начисление налогов на единый налоговый счет
Уплата земельного налога в бюджет						
02 мая	---	---	52 500		Создание платежного поручения на уплату ЕНП	Платежное поручение — Уплата налога
	68.90	51	52 500		Перечисление ЕНП	Списание с расчетного счета — Уплата налога
Признание уплаченного налога в расходах УСН						
02 мая	---	---	---	52 500	Зачет ЕНП в счет погашения обязанности по уплате земельного налога	Сведения об уплате налогов
	---	---	---	52 500	Расход. Земельный налог	Отчет Книга доходов и расходов УСН