

**Пошаговая инструкция
Аренда автомобиля у физлица на УСН**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ	Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				КУДиР		
Начисление арендной платы и удержание НДФЛ						
31 октября	44.02	60.01	5 000		Учет затрат на услуги аренды	Операция, введенная вручную
	60.01	68.01.1	650		Удержание НДФЛ	
					Регистр Прочие расчеты. Расход	
					Регистр Расходы при УСН. Приход	
Перечисление арендной платы физлицу						
6 ноября	60.01	51	4 350	4 350	Перечисление оплаты арендодателю-физлицу	Списание с расчетного счета - Прочее списание
				4 350	Расход. Арендная плата	Отчет Книга доходов и расходов УСН
Отражение в регистрах НДФЛ арендной платы						
6 ноября				5 000	Отражение дохода	Операция учета НДФЛ
				650	Исчисление НДФЛ	
				650	Удержание НДФЛ	
Перенос обязанности по НДФЛ на ЕНС						
28 ноября	68.01.1	68.90	650		ЕНП начисление (НДФЛ, начисленный налоговым агентом)	Корректировка ЕНС
Отражение НДФЛ в расходах по УСН						
28 ноября				650	Зачет ЕНП в счет НДФЛ	Сведения об уплате налогов
				650	Расход. Сумма уплаченного НДФЛ	Отчет Книга доходов и расходов УСН