**ТЗ по АХД Индивидуального предпринимателя**

**I. Общие положения**

1.1. Отчет формируется за заданный период (в пределах года и сначала года) в разрезе месяцев с выведением общегодовых итогов.

1.2. Все константы отчет берет из базы 1С.

1.3. Первая вкладка – расчет налога УСН, вторая вкладка – перечисления на карту ИП.

1.4. Если отчет формируется за период свыше одного года, то таблица за каждый год должна выводиться на отдельном листе, смежно с вкладкой «Расчет налога УСН» должна быть вкладка «Перечисления на карту» за соответствующий год.

1.5. База 1С 8.3.

1.6. Документы при печати должны масштабироваться на лист по ширине, параметры листа – Пейзаж. Если отчет не помещается на один лист, то на следующий лист должна перенестись шапка, в которой отражены «Показатель» и период, за который формируется отчет.

Необходимо иметь в виду следующее:

Налог УСН может быть уменьшен не только на начисленные и уплаченные взносы в пределах максимальных сумм, но и:

1. Фиксированные взносы в ПФР и ФФОМС (учитываем переходящий остаток с прошлого периода, т.е. на начало года может остаться сумма взносов **начисленных, но неуплаченных**). Если индивидуальный предприниматель уплатил их в следующем налоговом периоде, то он может на сумму этих уплаченных взносов уменьшить базу УСН, при этом пени не уменьшают базу.

2. Дополнительные взносы в ПФР с доходов (учитываем переходящий остаток с прошлого периода, т.е. на начало года может остаться сумма взносов **начисленных, но неуплаченных**).

Если индивидуальный предприниматель уплатил их в следующем налоговом периоде, то он может на сумму этих уплаченных взносов уменьшить базу УСН, при этом пени не уменьшают базу.

**II. Таблица показателей для расчета УСН**

1. **Оборот общий (начислено)** - выручка от реализации (берется из регистров – документы реализаций) включает в себя начисленные доходы за период, относящиеся к деятельности по конкретным налоговым режимам и прочие доходы организации.

1.1. **Выручка** – объем реализаций по основному виду деятельности (счет 90.01).

1.1.1. *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения (УСН)* (счет 90.01.1).

1.1.1.1. *из них: выручка от Х контрагента –* в отчете должна предусматриваться возможность выбрать одного или нескольких контрагентов, выручка по УСН по которым будет учитываться отдельной строкой.

1.1.1.2. *из них: выручка от прочих контрагентов -*  выручка по УСН по остальным контрагентам, не вошедшим в строку 1.1.1.1.

1.1.2. *Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения (ЕНВД/Патент и т.д.)* (Счет 90.01, исключая субсчет 90.01.1).

1.1.2.1. *из них: выручка от Х контрагента - –* в отчете должна предусматриваться возможность выбрать одного или нескольких контрагентов, выручка по деятельности с особым порядком налогообложения по которым будет учитываться отдельной строкой.

1.1.2.2. *из них: выручка от прочих контрагентов* - выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения (ЕНВД/Патент и т.д.) по остальным контрагентам, не вошедшим в строку 1.1.2.1.

1.2. **Прочие доходы, в т.ч. –** начисленный доход от прочей деятельности (К91.01)

1.2.1. *по статьям справочника прочих доходов и расходов* – разворот по статьям прочих доходов.

2. **Движения по расчетному счету, формирующие базу УСН**

**2.1. Приход по расчетному счету –** Поступления на расчетный счет, которые формируют базу по УСН.

2.1.1. **Выручка УСНО по статьям** - пользователем задается выбор статей движения денежных средств – приход по расчетному счету.

2.1.2. **Выплата процентов на остаток по р/с** - Поступление на расчетный счет по статье движения денежных средств «Проценты полученные» (проценты от банка, начисленные на остаток по расчетному счету).

2.2. **Расход по расчетному счету –** база УСН уменьшается на заданную величину перечислений с расчетного счета.

2.2.1. Пользователем задается выбор статей движения денежных средств – расход по расчетному счету.

3. **Налоговая база по УСН –** Приход по расчетному счету в рамках деятельности на УСН, скорректированный на расход по статьям, которые не входят в базу для расчета) + Проценты полученные.

4. **Налоги начисленные –** показатель отражает начисленные налоги индивидуального предпринимателя.

4.1. *Единый налог при УСН –* расчетное значение налога УСН, начисленного за анализируемый период без учета вычетов (приход по расчетному счету в рамках деятельности \* на ставку налога УСН).

4.2. *Взносы в ПФР фиксированные (ежемесячная часть) –* фиксированные взносы в пенсионный фонд, равномерно распределенные по месяцам работы ИП в году.

*4.3. Взносы в ФФОМС фиксированные (ежемесячная часть) -* фиксированные взносы в ФФОМС, равномерно распределенные по месяцам работы ИП в году.

4.4. *Взнос в ПФР с дополнительных доходов (считаем только по налоговой базе по УСН) –* взнос, уплачиваемый в пенсионный фонд с доходов, превышающих определенный порог значения, установленного на законодательном уровне (сейчас это 300 000 руб., возможны изменения).

4.5. *Взнос с ПФР с дополнительных доходов (считаем только по налоговой базе по УСН) с учетом MAX размера* - взнос, уплачиваемый в пенсионный фонд с доходов, превышающих определенный порог значения, установленного на законодательном уровне (сейчас это 300 000 руб., возможны изменения), учитывая максимальный размер взносов в ПФР, который может уплатить ИП за год (значение устанавливается на законодательном уровне, сейчас это Максимальный размер страхового взноса на ОПС за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера (в 2018 году - 26 545 руб. х 8 = 212 360 руб.))

5. **Налоги уплаченные (суммы, фaктически уплаченные) –** перечисления по расчетному счету в счет уплаты начисленных налогов, учитываются в месяце/квартале фактического перечисления денежных средств:

5.1. *Единый налог при УСН*

5.2. *Взносы в ПФР фиксированные*

5.3. *Взносы в ФФОМС фиксированные*

5.4. *Взносы в ПФР дополнительные*

6.  **Расчет вычетов из налога УСН НИ – налог** УСН, начисленный в периоде, может быть уменьшен на сумму фактически уплаченных фиксированных взносов и взносов, уплачиваемых в Пенсионный фонд с доходов, превышающих установленное значение.

6.1. *Вычет, начисленный по фиксированным взносам за год НИ –* нарастающим итогом проставляются значения начисленных фиксированных взносов в периоде.

6.2. *Вычет, уплаченный по фиксированным взносам за год НИ* – фиксированные взносы, которые фактически уплатил индивидуальный предприниматель нарастающим итогом.

6.3. *Вычет, принимаемый по фиксированным взносам НИ –* начисленные и уплаченные фиксированные взносы в бюджет нарастающим итогом с учетом сальдо на начало.

6.4. *Вычет - взнос в ПФР с дополнительных доходов - начисленный НИ –* начисленные взносы в ПФР с дополнительных доходов нарастающим итогом.

6.5. *Вычет - взнос в ПФР с дополнительных доходов - уплаченный НИ* уплаченные взносы в ПФР с дополнительных доходов нарастающим итогом.

6.6. *Вычет - взнос в ПФР с дополнительных доходов - принимаемый НИ-* уплаченные взносы в ПФР с дополнительных доходов нарастающим итогом с учетом максимального лимита уплаты взносов в ПФР (сейчас это Максимальный размер страхового взноса на ОПС за расчетный период не может быть более восьмикратного фиксированного размера (в 2018 году - 26 545 руб. х 8 = 212 360 руб.))

6.7. **Вычеты итого из налога УСН НИ = 6.3 + 6.6**

7. **Налоги к уплате НИ** **(начисления, уменьшенные на вычеты)** – итоговые значения налогов, подлежащих к уплате в бюджет индивидуальным предпринимателем с учетом корректировок.

7.1. *Взносы в ПФР фиксированная часть -* фиксированные взносы в ПФР, подлежащие уплате в бюджет нарастающим итогом.

7.2. *Взносы в ФФОМС фиксированная часть* фиксированные взносы в ПФР, подлежащие уплате в бюджет нарастающим итогом.

7.3. *Взносы в ПФР с дополнительных доходов -* взносы в ПФР, подлежащие уплате в бюджет нарастающим итогом.

7.4. *Единый налог при УСН –* налог УСН, подлежащий уплате в бюджет с учетом корректировок нарастающим итогом (УСН начисленный минус уплаченные вычеты в пределах максимально допустимых значений).

**III. Таблица налог УСН к уплате по итогам квартала**

8.1. *УСН, начисленный за квартал НИ* – налог УСН, начисленный по итогам квартала без учета корректировок, нарастающим итогом с учетом сальдо на начало года, т.е. с начала года может остаться сальдо по налогу УСН, который был к Уплате на конец предыдущего года.

8.2. *Взносы за период начисленные НИ –* взносы во внебюджетные фонды, начисленные за квартал с учетом сальдо на начало года, т.е. на конец года могли остаться взносы, которые были начислены в предыдущем периоде, но не уплачены.

8.3. *Взносы за период уплаченные НИ –* взносы, уплаченные во внебюджетные фонды в течение квартала с учетом сальдо на начало года, т.е. в предыдущем периоде ИП мог переплатить взносы, на которые он может уменьшить налог УСН в следующем периоде.

8.4. *Принятые вычеты –* вычеты во внебюджетные фонды, на которые согласно действующему законодательству индивидуальный предприниматель может уменьшить начисленный налог УСН.

8.5. **УСН к уплате** НИ – налог УСН за квартал, подлежащий уплате индивидуальным предпринимателем с учетом корректировок нарастающим итогом.

8.6. **Налог УСН фактически уплаченный НИ –** перечисление с расчетного счета в счет уплаты налога УСН.

8.7. **Налог УСН к доплате НИ – 8.5 – 8.6**

**IV. Таблица «Справочно»**

10. Таблица «Расчет фиксированных страховых взносов за отчетный год» отражает данные налогового законодательства в части утвержденных расчетов и сумм взносов во внебюджетные фонды и налоговых процентных ставок.

10.1. **Взносы в ПФР - фиксированная часть** – сумма фиксированных взносов в пенсионный фонд (утверждена на законодательном уровне, в том случае, если ИП работает неполный год, сумма рассчитывается пропорционально отработанным месяцам работы физ. лица в статусе Индивидуального предпринимателя).

10.2. **Взносы в ФФОМС - фиксированная часть** - сумма фиксированных взносов в фонд обязательного медицинского страхования ( утверждена на законодательном уровне, в том случае, если ИП работает неполный год, сумма рассчитывается пропорционально отработанным месяцам работы физ. лица в статусе Индивидуального предпринимателя).

10.3. **Ежем. сумма** – сумма фиксированных взносов, приходящихся на один месяц работы индивидуального предпринимателя.

10. 4. **Ставка налога УСН** – процентная ставка, при которой рассчитывается налог при применении Упрощенной системы налогообложения.

10.5. **Порог доходов, при которых применяется дополнительная ставка взносов в ПФР -** сумма доходов устанавливается на законодательном уровне, сейчас это значение – 300 000 рублей.

10.6. **Ставка взносов в ПФР с дополнительных доходов –** процентная ставка , установленная на законодательном уровне по начислению взносов в ПФР с дополнительных доходов.

10.7. **MAX размер взносов в ПФР** – утвержденный законодательством РФ максимальный размер взносов, подлежащих уплате в Пенсионный фонд индивидуальным предпринимателем.

**V. Расчет перечислений на карту (чистый доход) - считаем по начислению**

11. Д**оходы –** доходы индивидуального предпринимателя, начисленные в рамках его деятельности.

11.1. **Выручка -** объем реализаций по основному виду деятельности (начисляются по кредиту 90.01).

11.2. **Прочие доходы** – доходы от прочих видов деятельности (начисляются по кредиту 91.01).

12. **Расходы –** расходы индивидуального предпринимателя, начисленные в рамках его деятельности.

12.1. **Себестоимость** – расходы предпринимателя, затраченные при производстве товаров/услуг ( начисляются по дебету 90.02).

12.2. **ОХР –** общехозяйственные расходы, начисленные в периоде по статьям затрат (начисляются по Дебету 26 счета или по Дебету 44 счета):

12.3. **Прочие расходы** – расходы индивидуального предпринимателя по статьям, не относящиеся к основному виду деятельности (начисляются по Дебету 91.02)

13. **Прибыль ИП до уплаты налогов = 11. – 12.**

14. **Налоги и взносы**

14.1. *Взносы в ПФР фиксированные* – начисленные взносы в ПФР, отражаются согласно фактическим начислениям в базе 1С.

14.2. *Взносы в ФФОМС фиксированные* **-** начисленные взносы в ФФОМС, отражаются согласно фактическим начислениям в базе 1С.

14.3. *Взносы в ПФР дополнительные* **-** начисленные дополнительные взносы в ПФР, отражаются согласно фактическим начислениям в базе 1С.

14.4. *УСН* – начисленный налог УСН без учета корректировок.

15. **Прибыль** = Начисленные доходы – ОХР – Прочие расходы – УСН + Взносы во внебюджетные фонды.

15.1. **Прибыль НИ** – прибыль нарастающим итогом.

16. **Отправлено на карту** – выплата доходов индивидуальному предпринимателю на карту физ. лица (Д91.02 К75.02)

16.1 **Отправлено на карту НИ** выплата доходов индивидуальному предпринимателю на карту физ. лица нарастающим итогом.

**17. Остаток к отправке на карту НИ = Прибыль НИ – Отправлено на карту НИ**