

ИП УСН (Доходы) и Патент. Уменьшение на страховые взносы (распределение)

При совмещении УСН (Доходы) и Патента для ИП с работниками, надо вести раздельный учет расходов по двум налоговым режимам. Страховые взносы работников в ИП необходимо делить пропорционально доле доходов по каждому виду деятельности в общем объеме доходов (п. 8 ст. 346.18 НК РФ).

Если есть работники, которые задействованы только в одном виде деятельности, их страховые взносы и зарплата полностью относятся на тот вид деятельности, в котором они работают.

Рассмотрим пример.

ИП на УСН (Доходы). Есть один сотрудник, который занят в обоих видах деятельности. В 1 квартале в январе доход по УСН был 2 млн. руб, доход по Патенту – 1,3 млн. руб. В феврале дохода по УСН не было, только доход по Патенту.

← → Книга доходов и расходов за 2021 г.

2021 г. | Дмитриев И. А. ИП (УСН (Д) и патент)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Сохранить...

Данные учета неактуальны с 30.04.2021. | Актуализировать ?

Титульный лист

- Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.
- Раздел IV. Уменьшение налога
- Раздел V. Уплаченный торговый сбор

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы - всего	в т.ч. доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	Расходы - всего	в т.ч. расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы
1	2	3	4	5	6	7
1	30.01.2021, № 34	Поступила на банковский счет оплата от покупателя "ООО "ТЕЕ" по договору "Без договора".	2 000 000,00	2 000 000,00		
Итого за I квартал			2 000 000,00	2 000 000,00		

← → Книга доходов по патенту Патент 2021

Дмитриев И. А. ИП (УСН) | Патент 2021

Сформировать | Печать

Данные учета неактуальны с 30.04.2021. | Актуализировать ?

I. Доходы

Регистрация			Доходы (руб.)
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	
1	2	3	4
1	28.01.2021, № 35	Поступила оплата на банковский счет от покупателя "ООО "АВТОРЕСУРС"	1 000 000,00
2	05.02.2021, № 36	Поступила оплата на банковский счет от покупателя "ООО "АВТОРЕСУРС"	300 000,00
Итого за налоговый период			1 300 000,00

Проверяем, правильно ли настроено начисление заработной платы.

Начисление зарплаты 0000-000033 от 31.01.2021 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Отчеты | Выплатить

Зарплата за: Январь 2021 | Организация: Дмитриев И. А. ИП (УСН (Д) и патент)

Номер: 0000-000033 | от 31.01.2021 | Подразделение:

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Сидоров Александр Алек...	15.00	60.00	25 000.00	3 250.00	5 716.80

Начисления (Александров А. А.)

N	Подразделение	Начисление	Дни	Часы	Сумма
1	Основное подразделение	УСН и Патент	15,00	60,00	25 000,00

УСН и Патент (Начисление)

Наименование: УСН и Патент | Код:

НДФЛ: не облагается / облагается код дохода: 2000

Категория дохода: Оплата труда (основная)

Строка Раздела 2 Расчета 6-НДФЛ:

Доход в натуральной форме

Страховые взносы: Вид дохода: Доходы, целиком облагаемые страховыми взносами

Налог на прибыль, вид расхода по ст. 255 НК РФ: не включается в расходы по оплате труда / учитывается в расходах на оплату труда по статье: пп.1, ст.255 НК РФ

Отражение в бухгалтерском учете: Отражение УСН и патент

Исполнительное производство: Вид дохода: Зарплата и иные доходы с ограничением взыск

Смотрим способ отражения (создаем новый, при необходимости), галочка должна быть – по разным видам деятельности.

Отражение УСН и патент (Способ учета зарпл...)

Записать и закрыть | Записать | Еще

Наименование: Отражение УСН и патент

Группа:

Учет затрат организации:

- По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?
- По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?
- По разным видам деятельности ?

Основная система налогообложения

Счет: 26

Статьи затрат: Оплата труда

Отражение в УСН: Принимаются

Статья затрат по деятельности с особым порядком налогообложения

Статья затрат: Оплата труда (ПСН)

Расходы отражаются на отдельной статье затрат


Налоговый учет страховых взносов (по налогу на прибыль)

Счет:


Порядок отражения страховых взносов в БУ и НУ совпадает

Далее проверяем для Основной системы налогообложения статья затрат – оплата труда с настройками

☆ **Отражение УСН и патент (Способ учета зарпл...**

Записать и закрыть Записать  **Еще** ▾

Наименование:

Группа: ▾ 


Учет затрат организации:


По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?


Основная система налогообложения

Счет: ▾ 

Статьи затрат: ▾ 


Отражение в УСН: ▾

Статья затрат по деятельности с особым порядком налогообложения

Статья затрат: ▾ 


Расходы отражаются на отдельной статье затрат

Налоговый учет страховых взносов (по налогу на прибыль)


Счет: ▾ 

Порядок отражения страховых взносов в БУ и НУ совпадает

← → ☆ **Оплата труда (Статья затрат)**

Записать и закрыть Записать 

Наименование:

Группа статей: ▾ × 

Вид расхода: ▾ ?

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?


По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?


Использование по умолчанию: ▾ × ?

Для отражения по деятельности с особым порядком налогообложения так же проверяем настройки:

☆ **Отражение УСН и патент (Способ учета зарпл...**

Записать и закрыть Записать  **Еще ▾**

Наименование:

Группа: ▾ 


Учет затрат организации:


По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?


Основная система налогообложения

Счет: ▾ 

Статьи затрат: ▾ 


Отражение в УСН: ▾

Статья затрат по деятельности с особым порядком налогообложения

Статья затрат: ▾ 


Расходы отражаются на отдельной статье затрат

Налоговый учет страховых взносов (по налогу на прибыль)


Счет: ▾ 

Порядок отражения страховых взносов в БУ и НУ совпадает

← → ☆ **Оплата труда (ПСН) (Статья затрат)**

Записать и закрыть Записать 

Наименование:

Группа статей: ▾ × 

Вид расхода: ▾ ?

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Использование по умолчанию: ▾ × ?

Далее, проверяем настройки по статьям затрат. **Зарплата и кадры – Справочники и настройки – Настройки зарплаты – Отражение в учете – Статьи затрат по зарплате.**

Их должно быть две группы: для деятельности с основной системой налогообложения и для деятельности с особым порядком налогообложения (Патент).

☑ Страховые взносы	Оплата труда (ПСН)	Страховые взносы ПСН
☑ Страховые взносы	Оплата труда	Страховые взносы

Для ПСН.

☆ Статьи затрат по зар...

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Вид статьи затрат: Страховые взносы ▾

Статья затрат начисления: Оплата труда (ПСН) ▾ ... 📄

Статья затрат: **Страховые взносы ПСН** ▾ 📄

← → ☆ **Страховые взносы ПСН (Статья затрат)**

Записать и закрыть Записать 📄

Наименование: **Страховые взносы ПСН**

Группа статей: ▾ × 📄

Вид расхода: Страховые взносы ▾ ?

Статья для учета затрат организации

По деятельности с основной системой налогообложения (общая или упрощенная) ?

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Использование по умолчанию: Не используется ▾ × ?

И аналогично для основной системы.

Каждый месяц сотруднику начислено 25 000 руб.

← → ☆ **Налоги и взносы (кратко)**

01.01.2021 - 31.01.2021 Организация: Дмитрийев И. А. ИП (УСН (Д) и патент)

Сформировать Настройки... Разворачивать до

Налоги и взносы (кратко)

Период формирования отчета
Январь 2021

Организация	Начислено	НДФЛ	ПФР. Обязат. страхование	ПФР. До 2014 г		ФСС	ФСС, несч. случаи	ФОМС
				Страх. часть	Накоп. часть			
Сотрудник								
Дмитриев И. А. ИП (УСН (Д) и патент)	25 000,00	3 250,00	4 035,04			370,97	50,00	1 262,79
Сидоров Александр Александрович	25 000,00	3 250,00	4 035,04			370,97	50,00	1 262,79
Итого	25 000,00	3 250,00	4 035,04			370,97	50,00	1 262,79

Теперь после начисления заработной платы за 1 кв. в процедуре Заккрытие месяца видно, как распределились расходы по видам деятельности.

В январе – пропорционально доходам. (Доход УСН 2 млн. = 66,67%, доход Патент 1 млн. = 33,33%). В феврале был только доход по Патенту и распределения нет.

← → ☆ **Заккрытие месяца**

< Март 2021 > Дмитрийев И. А. ИП (УСН (Д) и патент) Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

- ✓ [Начисление зарплаты](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

2

- ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3

- ✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)
- ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)
- ✓ [Расчет расходов, уменьшающих налоги УСН, ПСН и ЕНВД \(за 4 кв. 2020 г.\)](#)

Ат Кт Показать проводки

- Расходы, уменьшающие налог УСН**
- Расходы, уменьшающие налог ПСН
- Расходы, уменьшающие ЕНВД за 4 кв. 2020 г.
- Выполнить операцию
- Отменить операцию
- Отменить операции после выбранной
- ↓ Пропустить операцию

ИП Дмитриев И. А.

Справка-расчет расходов, уменьшающих налог УСН в 1 квартале 2021 г.

Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньшее из гр.4 и гр.5)	Доля УСН	Сумма расходов УСН (гр.6 * гр.7)
			Начислено	Оплачено			
1	2	3	4	5	6	7	8
Обязательное пенсионное страхование							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	4 035,04	4 035,04	4 035,04	0,6667	2 690,03
Всего:							2 690,03
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	50,00	50,00	50,00	0,6666	33,33
Всего:							33,33
Расчеты по социальному страхованию							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	370,97	370,97	370,97	0,6667	247,31
Всего:							247,31
Федеральный фонд ОМС							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	1 262,79	1 262,79	1 262,79	0,6667	841,86
Всего:							841,86
Сумма расходов:							3 812,53

Расчет доли налога УСН

Период начисления	Начислено взносов всего	Начислено взносов УСН	Доля УСН (гр.3 / гр.2)
1	2	3	4
Обязательное пенсионное страхование			
Январь 2021 г.	4 035,04	2 690,03	0,6667
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
Январь 2021 г.	50,00	33,33	0,6666
Расчеты по социальному страхованию			
Январь 2021 г.	370,97	247,31	0,6667
Федеральный фонд ОМС			
Январь 2021 г.	1 262,79	841,86	0,6667

Сформировать Показать настройки 🔍 🔄 Печать 🖨️ 📄

ИП Дмитриев И. А.
Справка-расчет расходов, уменьшающих ПСН в 1 квартале 2021 г.

Страховые взносы

Дата	Документ	Период начисления	Текущие расчеты		Сумма расходов (меньшее из гр.4 и гр.5)	Доля ПСН	Сумма расходов ПСН (гр.6 * гр.7)
			Начислено	Оплачено			
1	2	3	4	5	6	7	8
Обязательное пенсионное страхование							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	4 035,04	4 035,04	4 035,04	0,3333	1 345,01
05.03.2021	Платежное поручение от	Февраль 2021 г.	4 035,04	4 035,04	4 035,04	1,0000	4 035,04
Всего:							5 380,05
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	50,00	50,00	50,00	0,3334	16,67
05.03.2021	Платежное поручение от	Февраль 2021 г.	50,00	50,00	50,00	1,0000	50,00
Всего:							66,67
Расчеты по социальному страхованию							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	370,97	370,97	370,97	0,3333	123,66
05.03.2021	Платежное поручение от	Февраль 2021 г.	370,97	370,97	370,97	1,0000	370,97
Всего:							494,63
Федеральный фонд ОМС							
05.02.2021	Платежное поручение от	Январь 2021 г.	1 262,79	1 262,79	1 262,79	0,3333	420,93
05.03.2021	Платежное поручение от	Февраль 2021 г.	1 262,79	1 262,79	1 262,79	1,0000	1 262,79
Всего:							1 683,72
Сумма расходов:							7 625,07

Расчет доли налога ПСН

Период начисления	Начислено взносов всего	Начислено взносов ПСН	Доля ПСН (гр.3 / гр.2)
1	2	3	4
Обязательное пенсионное страхование			
Январь 2021 г.	4 035,04	1 345,01	0,3333
Февраль 2021 г.	4 035,04	4 035,04	1,0000
Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний			
Январь 2021 г.	50,00	16,67	0,3334
Февраль 2021 г.	50,00	50,00	1,0000
Расчеты по социальному страхованию			
Январь 2021 г.	370,97	123,66	0,3333
Февраль 2021 г.	370,97	370,97	1,0000
Федеральный фонд ОМС			
Январь 2021 г.	1 262,79	420,93	0,3333
Февраль 2021 г.	1 262,79	1 262,79	1,0000

Расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 кв. учитывает расходы по страховым взносам так же.

ИП Дмитриев И. А.
Справка-расчет авансового платежа по налогу УСН за 1 квартал 2021 г.
 Объект налогообложения: Доходы

1. Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы	2 000 000
2. Налоговая ставка	6%
3. Сумма налога, исчисленная за отчетный период (стр.1 * стр.2 / 100)	120 000
4. Налоговый вычет	3 813
4.1. Уплаченные страховые взносы, больничные за счет работодателя, платежи по добровольному личному страхованию	3 813
4.2. Максимально допустимое уменьшение налога	50%
4.3. Расходы, уменьшающие налог (стр.4.1, но не более стр.3 * стр.4.2 / 100)	3 813
5. Налог к уплате с начала года (стр.3 - стр.4)	116 187
6. Авансовые платежи, исчисленные в предыдущих отчетных периодах	
7. Сумма к уплате (стр.5 - стр.6)	116 187
8. Сумма к уменьшению (стр.6 - стр.5)	

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Аналогично видим в КУДИРе в Разделе 4 уменьшение налога на 3 813 руб.

← → ☆ Книга доходов и расходов за 2021 г.

2021 г. Дмитрий И. А. ИП (УСН ДД и патент) | Сформировать | Показать настройки | Печать | Сохранить | 0.00 | Еще

Данные учета неактуальны с 31.01.2021 | Актуализировать ?

Типовой лист

- Раздел I. Доходы и расходы за 1 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 2 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 3 кв.
- Раздел I. Доходы и расходы за 4 кв.
- Раздел IV. Уменьшение налога**
- Раздел V. Уплаченный торговый сбор

IV. Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 Налогового кодекса Российской Федерации, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу) за 2021 г. отчетный (налоговый) период

№ п/п	Дата и номер первичного документа	Период, за который производится уплата страховых взносов, выплата пособия по временной нетрудоспособности, предусмотренных в графиках 4-9	Сумма				Расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности (руб.)	Платежи (взносы) по договорам добровольного пенсионного страхования (руб.)	Итого (руб.)
			Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (руб.)	Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (руб.)	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование (руб.)	Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (руб.)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	№ от	Январь 2021	2 690,03						2 690,03
2	№ от	Январь 2021		247,31					247,31
3	№ от	Январь 2021				33,33			33,33
4	№ от	Январь 2021				841,86			841,86
Итого за I квартал			2 690,03	247,31	841,86	33,33			3 812,53
Итого за полугодие			2 690,03	247,31	841,86	33,33			3 812,53
Итого за III квартал									
Итого за 9 месяцев			2 690,03	247,31	841,86	33,33			3 812,53
Итого за IV квартал									
Итого за год			2 690,03	247,31	841,86	33,33			3 812,53