

# Разделение земельного участка на несколько частей

Дата публикации 27.03.2019    Использован релиз 3.0.68

## Пример

Организация ООО "Торговый Дом" имеет в собственности земельный участок площадью 40 соток, расположенный в Московской области. Первоначальная стоимость участка 5 000 000,00 руб., кадастровая стоимость 4 500 000,00 руб. Принято решение разделить участок на два самостоятельных участка. Затраты на кадастровые работы составили 120 000,00 руб. (в т.ч. НДС 20 % – 20 000,00 руб.), акт выполненных работ подписан 04.02.2019. Государственная пошлина за регистрацию права собственности на вновь образованные участки уплачена 07.02.2019 в сумме 44 000,00 руб. (по 22 000,00 руб. за каждый из участков). Право собственности на вновь образованные участки зарегистрировано 12.02.2019. Первоначальная стоимость новых участков определена пропорционально их площади на основании первоначальной стоимости исходного участка и составляет 2 500 000,00 руб. по каждому из участков (площадь вновь образованных участков – по 20 соток каждый). Кадастровая стоимость участков составляет: 2 200 000,00 руб. (участок № 1) и 2 500 000,00 руб. (участок № 2). Участок № 1 будет использоваться в основной деятельности организации, участок № 2 планируется сдавать в аренду.

Стоимость кадастровых работ учитывается в расходах по обычным видам деятельности (в расходах, связанных с производством и реализацией в НУ) и в прочих расходах (во внереализационных расходах в НУ) организации пропорционально площади вновь образованных земельных участков.

Организация использует основную систему налогообложения (ОСН), применяет метод начисления и ПБУ 18/02, уплачивает авансовые платежи по земельному налогу (ставка земельного налога 1,5 %).

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов  Входящий  Исходящий  Внутренний
1		Учет расходов на проведение кадастровых работ					

1.1	04.02.2019	Отражены расходы на проведение кадастровых работ (по участку № 1)	44.01	76.05	50 000,00	Поступление (акт, накладная)	 Акт выполненных работ
1.2	04.02.2019	Отражены расходы на проведение кадастровых работ (по участку № 2)	91.02	76.05	50 000,00		
1.3	04.02.2019	Учен входной НДС	19.04	76.05	20 000,00		
1.4	04.02.2019	Входной НДС принят к вычету	68.02	19.04	20 000,00	Счет-фактура полученный  Поступление (акт, накладная)	 Счет-фактура
<b>2</b>	<b>Учет расходов на оплату госпошлины за регистрацию права собственности на земельные участки</b>						
2.1	07.02.2019	Отражены расходы на уплату госпошлины (по участку № 1)	44.01	68.10	22 000,00	Операция	 Бухгалтерская справка
2.2	07.02.2019	Отражены расходы на уплату госпошлины (по участку № 2)	91.02	68.10	22 000,00		
2.3	07.02.2019	Уплачена госпошлина за регистрацию права собственности на земельный участок № 1	68.10	51	22 000,00	Списание с расчетного счета	 Банковская выписка
2.4	07.02.2019	Уплачена госпошлина за регистрацию права собственности на земельный участок № 2	68.10	51	22 000,00	Списание с расчетного счета	 Банковская выписка
<b>3</b>	<b>Выделение вновь образованных земельных участков из первоначального участка</b>						
3.1	12.02.2019	Принят к учету земельный участок № 1	01.01	01.01	2 500 000,00	Операция	 Акт на разделение земельного участка  Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)
3.2	12.02.2019	Принят к учету земельный участок № 2	01.01	01.01	2 500 000,00		 Инвентарные карточки (ОС-6)  Свидетельство о государственной регистрации права собственности на вновь образованные участки
<b>4</b>	<b>Снятие с учета первоначального земельного участка и регистрация права собственности на вновь образованные земельные участки</b>						

4.1	12.02.2019	Снятие с регистрационного учета первоначального земельного участка	---	---	---	Форма "Регистрация земельных участков"	<input checked="" type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
4.2	12.02.2019	Зарегистрировано право собственности на два вновь образованных земельных участка	---	---	---	Форма "Регистрация земельных участков"	<input checked="" type="checkbox"/> Бухгалтерская справка
<b>5</b>	<b>Настройка порядка отражения расходов по земельному налогу</b>						
5.1	12.02.2019	Настройка порядка уплаты земельного налога	---	---	---	Форма "Земельный налог: порядок уплаты"	---
5.2	12.02.2019	Настройка порядка отражения расходов по земельному налогу	---	---	---	Форма "Земельный налог: способы отражения расходов"	Учетная политика
<b>6</b>	<b>Расчет авансового платежа по земельному налогу</b>						
6.1	31.03.2019	Расчет авансового платежа по земельному налогу (первоначальный участок и участок № 1)	44.01	68.06	11 124,00	Регламентная операция "Расчет земельного налога" в составе обработки "Закрытие месяца"	<input checked="" type="checkbox"/> Справка-расчет "Расчет земельного налога"
6.2	31.03.2019	Расчет авансового платежа по земельному налогу (участок № 2)	91.02	68.06	6 250,00		

## 1. Учет расходов на проведение кадастровых работ

1.1 Отражены расходы на проведение кадастровых работ (по участку № 1)

1.2 Отражены расходы на проведение кадастровых работ (по участку № 2)

1.3 Учтен входной НДС

Документ "Поступление (акт, накладная)" (рис. 1):

- Раздел: **Покупки – Поступление (акты, накладные).**
- Кнопка **Поступление**. Вид операции документа – **Услуги (акт)**.
- Заполните документ:
  - укажите контрагента (подрядчика), договор с ним, проверьте счета учета сроки расчетов по ссылке в поле "Расчеты";

- табличную часть заполните по кнопке **Добавить**:
  - в колонке **Номенклатура** выберите (при необходимости добавьте новую) полученную услугу из одноименного справочника в первой подстроке или просто введите текстовое наименование услуги во второй подстроке;
  - в колонке **Счета учета** по ссылке укажите счет затрат и аналитику к нему:
    - по участку № 1 – счет 44.01 и статья затрат с видом расхода "Прочие расходы" (рис. 2);
    - по участку № 2 – счет 91.02 и статья прочих доходов и расходов с видом статьи "Прочие косвенные расходы" и установленным флажком "Принимается к налоговому учету" (рис. 3);
  - заполните остальные колонки (количество, цена, сумма, ставка и сумма НДС), стоимость кадастровых работ по условию учитывается в расходах в зависимости от назначения использования вновь образованных участков пропорционально их площади (в равных суммах, т.к. площади участков равны);
- Кнопка **Провести**.

Рис. 1

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Андрей Алексеевич

Начальная страница | Поступление (акты, накладные) \* | Поступление услуг: Акт 0000-000001 от 04.02.2019 0:00:00 \* x

Поступление услуг: Акт 0000-000001 от 04.02.2019 0:00:00 \*

Провести и закрыть
 Записать | Провести | | Печать | Создать на основании | | ЭДО | Еще | ?

Акт №: 20 от: 04.02.2019  ☑️ Оригинал получен  
 Номер: 0000-000001 от: 04.02.2019 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом" □  
 Контрагент: ООО "СпецЗемКадастр" □ Расчеты: [Срок 04.02.2019, 76.05, 76.05, зачет аванса автоматически](#)  
 Договор: Договор подряда №50 от 10.09.2018 □ [НДС сверху](#)  
 Счет на оплату: □

Добавить  | Подбор  |    Еще ▾

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Кадастровые работы <i>Кадастровые работы, участок №1</i>	1,000	50 000,00	50 000,00	20%	10 000,00	60 000,00	<a href="#">44.01. Кадастровые работы, 19.04, 44.01, Кадастровые работы</a>
2	Кадастровые работы <i>Кадастровые работы, участок №2</i>	1,000	50 000,00	50 000,00	20%	10 000,00	60 000,00	<a href="#">91.02. Кадастровые работы, &lt;...&gt;, 19.04, 91.02. Кадастровые работы, &lt;...&gt;</a>

Счет-фактура №:  от: 04.02.2019

Всего: 120 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 20 000,00

[Получать электронные документы от "ООО "СпецЗемКадастр"", а не вводить руками, можно прямо сейчас](#)

Комментарий:

Рис. 2

Счета учета: Кадастровые работы (1С:Предприятие) ☰

Счета учета: Кадастровые работы

Счет затрат:	44.01	▼	☐	Счет затрат (НУ):	44.01	▼	☐
<u>Статьи затрат:</u>	Кадастровые работы	▼	☐	Статьи затрат:	Кадастровые работы	▼	☐
Подразделение затрат:		▼	☐				
Счет учета НДС:	19.04	▼	☐				

**OK**    Отмена

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)    Андрей Алексеевич

Поступление (акты, накладные) ×    Поступление услуг: Акт 0000-000001 от 04.0... ×    **Кадастровые работы (Статья затрат)** ×

### Кадастровые работы (Статья затрат)

**Записать и закрыть**    Записать    ☐

Еще ▾    ?

Наименование: Кадастровые работы

Группа статей:    ▾    ×    ☐

Вид расхода:    Прочие расходы    ▾

**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    ▾    ×    ?

- Главное
- Руководителю
- Банк и касса
- Продажи
- Покупки
- Склад
- Производство
- ОС и НМА
- Зарплата и кадры
- Операции
- Отчеты
- Справочники
- Администрирование

Рис. 3

Счета учета: Кадастровые работы (1С:Предприятие)

### Счета учета: Кадастровые работы

Счет затрат:

Счет затрат (НУ):

Прочие доходы и расходы:

Прочие доходы и расходы:

Реализуемые активы:

Реализуемые активы:

Подразделение затрат:

Счет учета НДС:

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Поступление (акты, накладные) × Поступление услуг: Акт 0000-000001 о... × Кадастровые работы (Прочие доходы и... ×

### Кадастровые работы (Прочие доходы и расходы)

Наименование:

Группа статей:

Вид статьи:

**Статья для учета прочих доходов и расходов организации**

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

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:    ?




По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 4):

Рис. 4



[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) М М+ М- ? Андрей Алексеевич

Поступление (акты, накладные) × Поступление услуг: Акт 0000-000001 от 04.02.2019 ... × Движения документа: Поступление (акт, накладная... ×

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 04.02.2019 0:00:00 ×

**Записать и закрыть** **Обновить** Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

**Дт** Бухгалтерский и налоговый учет (4) **Кт** НДС предъявленный (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
04.02.2019	<b>44.01</b>	<b>76.05</b>	<b>50 000,00</b>	НУ:	50 000,00	50 000,00
	1 Кадастровые работы	ООО "СпецЗемКадастр"	Кадастровые работы, участок №1 по вх.д. 20 от 04.02.2019	ПР:		
		Договор подряда №50 от 10.09...		ВР:		
		Поступление (акт, накладная) 0...				
04.02.2019	<b>91.02</b>	<b>76.05</b>	<b>50 000,00</b>	НУ:	50 000,00	50 000,00
	2 Кадастровые работы	ООО "СпецЗемКадастр"	Кадастровые работы, участок №2 по вх.д. 20 от 04.02.2019	ПР:		
	<...>	Договор подряда №50 от 10.09...		ВР:		
		Поступление (акт, накладная) 0...				
04.02.2019	<b>19.04</b>	<b>76.05</b>	<b>10 000,00</b>	НУ:		10 000,00
	3 ООО "СпецЗемКадастр"	ООО "СпецЗемКадастр"	Кадастровые работы, участок №1 по вх.д. 20 от 04.02.2019	ПР:		
	Поступление (акт, накладная...	Договор подряда №50 от 10.09...		ВР:		
	<...>	Поступление (акт, накладная) 0...				
04.02.2019	<b>19.04</b>	<b>76.05</b>	<b>10 000,00</b>	НУ:		10 000,00
	4 ООО "СпецЗемКадастр"	ООО "СпецЗемКадастр"	Кадастровые работы, участок №2 по вх.д. 20 от 04.02.2019	ПР:		
	Поступление (акт, накладная...	Договор подряда №50 от 10.09...		ВР:		
	<...>	Поступление (акт, накладная) 0...				

#### 1.4 Входной НДС принят к вычету

Документ "Счет-фактура полученный":

- В документе поступления заполните поля **Счет-фактура №** и **от** и нажмите кнопку **Зарегистрировать** (рис. 1). Автоматически будет создан документ **Счет-фактура полученный**, его поля будут заполнены данными из документа-основания, а в форме документа-основания появится ссылка на созданный документ.
- По ссылке откройте документ **Счет-фактура полученный**. Проверьте заполнение полей документа и установленный флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения**. Если флажок снять, то вычет отражается регламентным документом **Формирование записей книги покупок**.


По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 5):

Рис. 5

Движения документа: Счет-фактура полученный 0000-000001 от 04.02.2019 0:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
04.02.2019	68.02	19.04	20 000,00		
	1 Налог (взносы): начислено / уплачено	ООО "СпецЗемКадастр"	НДС		
		Поступление (акт, накладная) 000...			
		<...>			

[<<-вернуться к таблице примера](#)

## 2. Учет расходов на оплату госпошлины за регистрацию права собственности на земельные участки

2.1 Отражены расходы на уплату госпошлины (по участку № 1)

2.2 Отражены расходы на уплату госпошлины (по участку № 2)

Документ "Операция" (рис. 6):

- Раздел: **Операции – Операции, введенные вручную.**
- Кнопка **Создать**. Вид документа – **Операция**.
- Заполните табличную часть по кнопке **Добавить**:
  - В колонке **Дебет** укажите счет учета расходов по уплате госпошлины в зависимости от назначения использования ОС и аналитику к нему (рис. 7):
    - проводка № 1 (участок № 1) – счет 44.01 и статья затрат с видом расхода "Налоги и сборы";
    - проводка № 2 (участок № 2) – счет 91.02 и статья прочих доходов и расходов с видом статьи "Налоги и сборы" и установленным флажком "Принимается к налоговому учету";
  - В колонке **Кредит** укажите счет 68.10 "Прочие налоги и сборы" и аналитику к нему.
  - В колонках **Сумма** и **Сумма Дт** укажите сумму уплаченной госпошлины для бухгалтерского и налогового учета по каждому из участков.
- Для вывода на печать бухгалтерской справки используйте кнопку **Бухгалтерская справка**.
- Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 6

1С [КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Андрей Алексеевич

Начальная страница | Операции, введенные вручную | Операция 0000-000001 от 07.02.2019 0:00:00

### Операция 0000-000001 от 07.02.2019 0:00:00

**Записать и закрыть** | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000001 от: 07.02.2019 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Содержание: Учет государственной пошлины за государственную регистрацию; Сумма операции: 44 000,00

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	44.01	68.10	22 000,00	НУ:	22 000,00	
	<u>Госпошлина</u>	Налог (взносы): начислено / уплачено		ПР:		
		Федеральный бюджет		ВР:		
2	91.02	68.10	22 000,00	НУ:	22 000,00	
	<u>Госпошлина</u>	Налог (взносы): начислено / уплачено		ПР:		
	<...>	Федеральный бюджет		ВР:		

Комментарий:

Рис. 7

1С [КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Андрей Алексеевич

Начальная страница | Операции, введенные вручную | Операция 0000-000001 от 07.02.2019 0:00:00 | Госпошлина (Статья затрат)

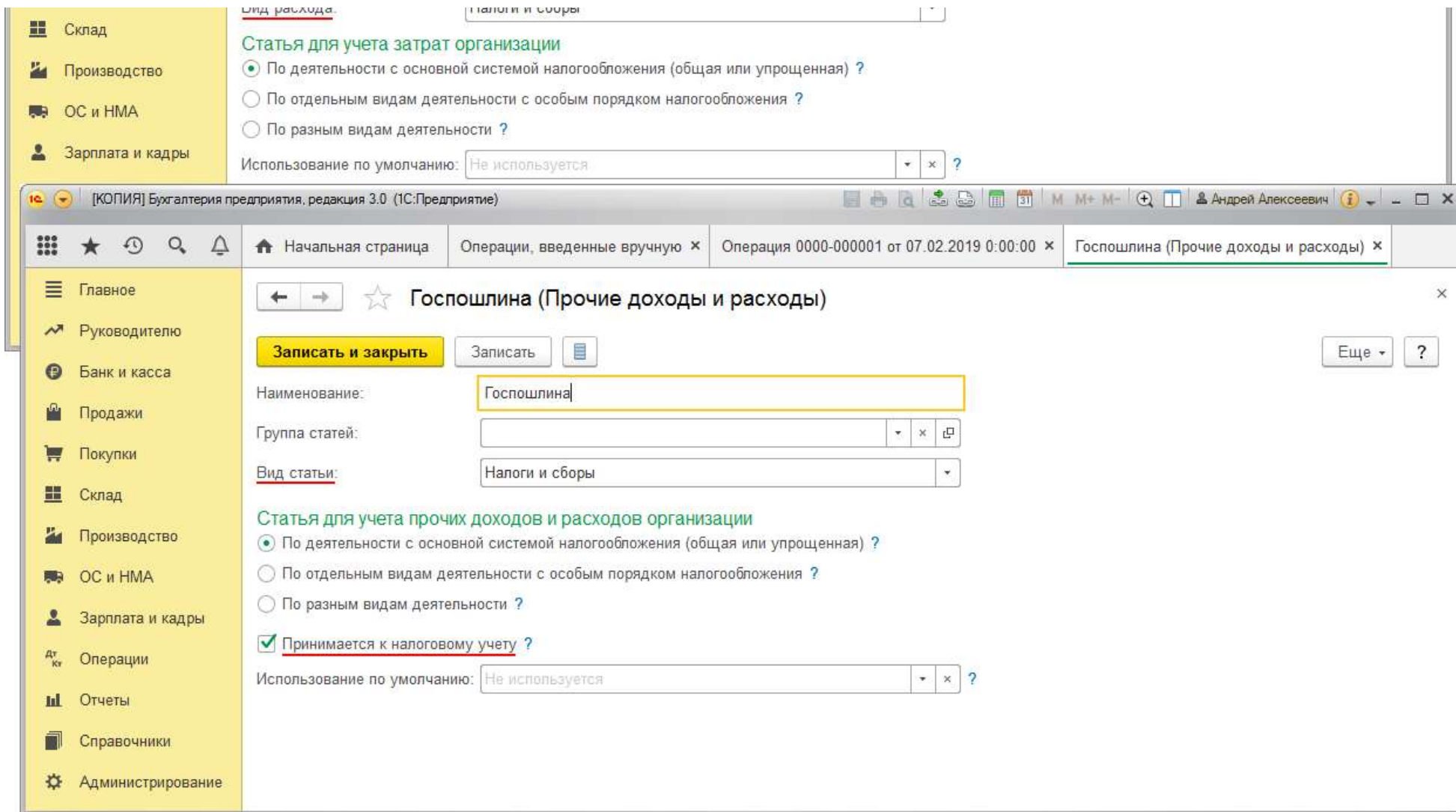
### Госпошлина (Статья затрат)

**Записать и закрыть** | Записать

Наименование: Госпошлина

Группа статей:

Вид расхода:



### 2.3 Уплачена госпошлина за регистрацию права собственности на земельный участок № 1

Документ "Списание с расчетного счета" (рис. 8):

- Документ можно:

- создать на основании документа **Платежное поручение** по ссылке **Ввести документ списания с расчетного счета**, поля документа будут заполнены по умолчанию в соответствии с данными из документа-основания (Раздел: **Банк и касса – Платежные поручения**);
  - загрузить через "Клиент-банк" (если документы на списание денежных средств создаются непосредственно в системе "Клиент-банк" или загружаются в нее из другой программы);
  - создать как новый документ (Раздел: **Банк и касса – Банковские выписки**).
- Раздел: **Банк и касса – Банковские выписки**.
  - Создайте документ по кнопке **Списание** или откройте ранее созданный / загруженный через "Клиент-банк" документ.
  - Выберите **Вид операции** – "Уплата налога"
  - По ссылке под полем **Получатель** откройте и заполните форму "Отражение в бухгалтерском учете":
    - в поле **Счет дебета** выберите счет 68.10 "Прочие налоги и сборы";
    - в поле **Виды платежей в бюджет** выберите "Налог (взносы): начислено / уплачено";
    - в поле **Уровни бюджетов** выберите "Федеральный бюджет".
  - В поле **Статья расходов** выберите (при необходимости создайте новую) статью движения денежных средств с видом движения "Прочие платежи по текущим операциям" (в "Отчете о движении денежных средств" сумма будет отражена в строке 4129 "Прочие платежи").
  - Проверьте / заполните остальные поля документа.
  - Установите флажок **Подтверждено выпиской банка**.
  - Кнопка **Провести**.

Рис. 8

The screenshot shows the 1C:Accounting software interface. The window title is "[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)". The browser address bar shows the URL: [https://its.1c.ru/db/content/hoosn/src/1409005\\_n\\_земелучастдробление\\_buh30.htm#\\_print](https://its.1c.ru/db/content/hoosn/src/1409005_n_земелучастдробление_buh30.htm#_print). The main form is titled "Списание с расчетного счета 0000-000001 от 07.02.2019 0:00:00". The form contains the following fields and controls:

- Buttons: **Провести и закрыть** (highlighted in yellow), **Записать**, **Провести**, **Ат. Кт.**, **Создать на основании**, **Еще**, **?**
- Дата: 07.02.2019 0:00:00
- По документу №: 1 от: 07.02.2019
- Вид операции: Уплата налога
- Счет учета: 51
- Налог: Государственная пошлина за государственную реги...
- Организация: ООО "Торговый Лом"

The screenshot displays the 1C:Enterprise interface with several overlapping windows:

- Main Window (Top):** Shows a payment confirmation form. Fields include:
  - Вид обязательства: Налог
  - Получатель: УФК по МО (ИФНС России по г.Красногорску Моско
  - Сумма: 22 000,00 руб.
  - Статья расходов: Прочие налоги и сборы
  - Назначение платежа: Государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограниченное имущество и сделок с ним в сумме 22 000,00 руб. (участок №1)
  - Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 1 от 07.02.2019
- Dialog Window (Top Right):** "Отражение в бухгалтерском учете" (Reflection in accounting). Fields include:
  - Счет дебета: 68.10
  - Виды платежей в бюд...: Налог (взносы): начислено / уплачено
  - Уровни бюджетов: Федеральный бюджет
- Journal Entry Form (Bottom):** "Прочие налоги и сборы (Статья движения денежных средств)". Fields include:
  - Наименование: Прочие налоги и сборы
  - Группа статей: (empty)
  - Использовать по умолчанию в операциях: Не используется
  - Вид движения: Прочие платежи по текущим операциям




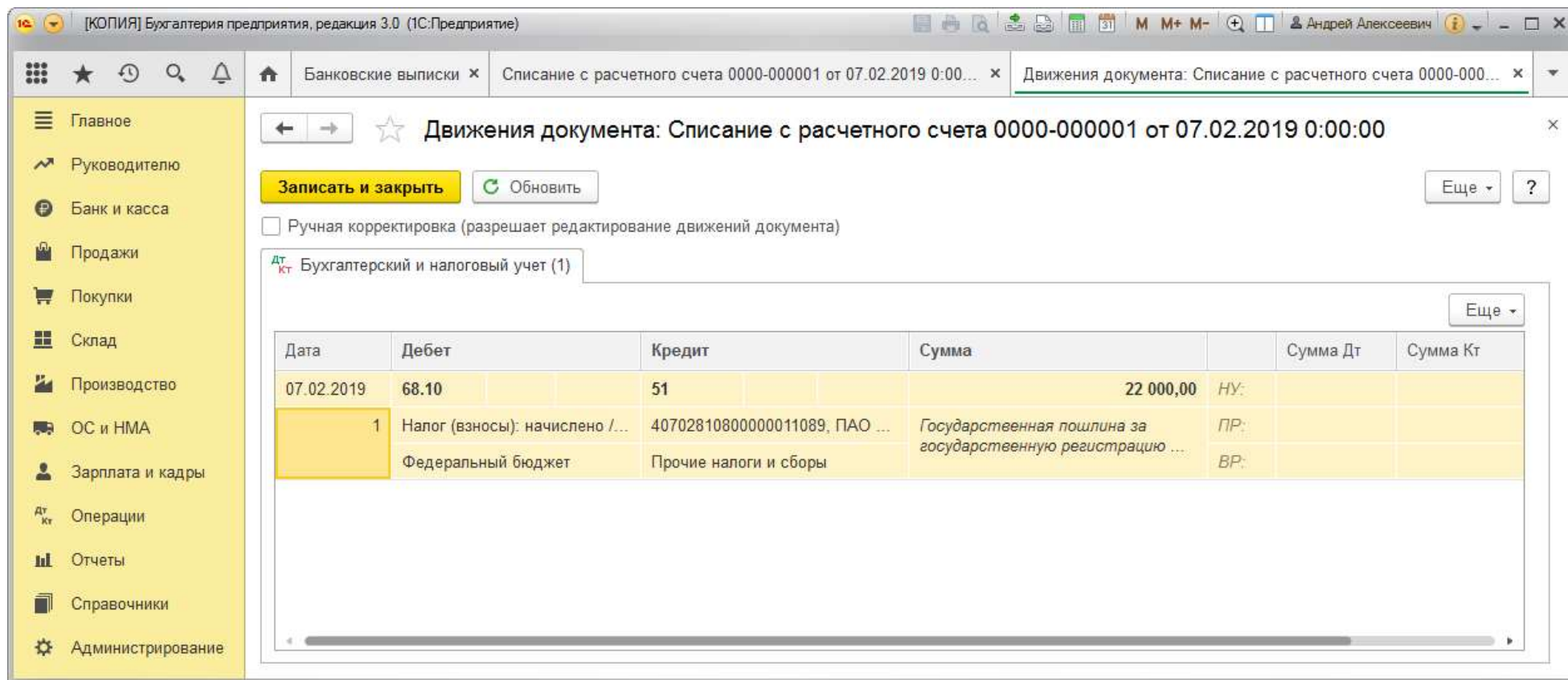
По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 9):

Рис. 9



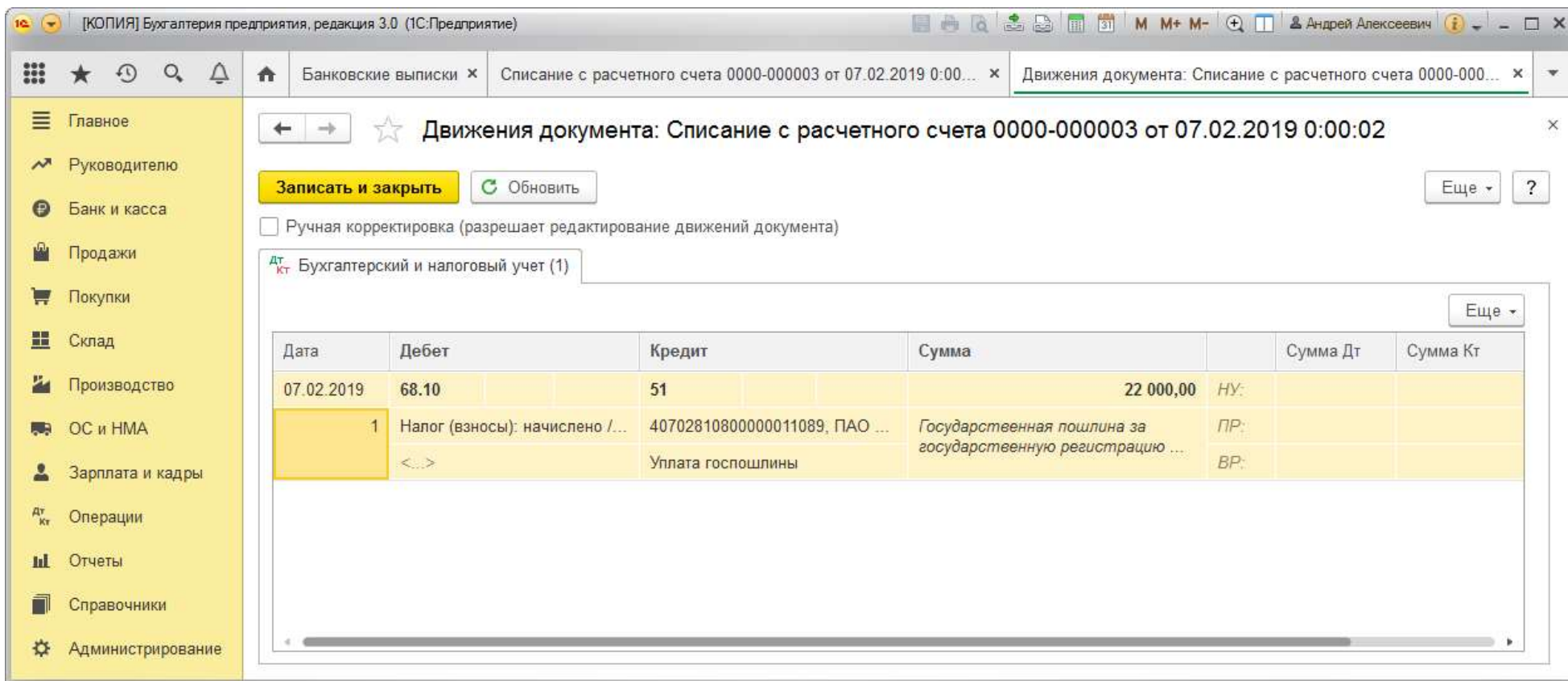
#### 2.4 Уплачена госпошлина за регистрацию права собственности на земельный участок № 2

##### Документ "Списание с расчетного счета"

Аналогичным образом заполните и проведите документ "Списание с расчетного счета" для отражения уплаты госпошлины за регистрацию права собственности на участок № 2.

По кнопке  посмотрите результат проведения документа (рис. 10):

Рис. 10



Движения документа: Списание с расчетного счета 0000-000003 от 07.02.2019 0:00:02

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
07.02.2019	68.10	51	22 000,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено /...	40702810800000011089, ПАО ...	Государственная пошлина за государственную регистрацию ...	ПР:		
	<...>	Уплата госпошлины		ВР:		

[<<-вернуться к таблице примера](#)

### 3. Выделение вновь образованных земельных участков из первоначального участка

3.1 Принят к учету земельный участок № 1

3.2 Принят к учету земельный участок № 2

Документ "Операция" (рис. 11):

- Раздел: **Операции – Операции, введенные вручную.**
- Кнопка **Создать**. Вид документа – **Операция**.
- Заполните табличную часть по кнопке **Добавить**:
  - В колонках **Дебет** и **Кредит** укажите счет 01.01 "Основные средства" и выберите аналитику к нему:
    - по кредиту – первоначальный земельный участок (до разделения);
    - по дебету – вновь образованные участки (Участок № 1 и Участок № 2).
  - В колонках **Сумма**, **Сумма ДТ** и **Сумма КТ** (по строке **НУ**) укажите первоначальную стоимость вновь образованных участков (стоимость каждого из участков – 2 500 000,00 руб.).
- Кнопка **Записать**.

Рис. 11

1С:Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Операции, введенные вручную | Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 12.02.2019 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Содержание: Разделение земельного участка Сумма операции: 5 000 000,00

Бухгалтерск... | Местонахож... | Начисление ... | Первоначал... | Первоначал... | События ОС ... | Состояния О... | Счета бухг...

Добавить | Еще

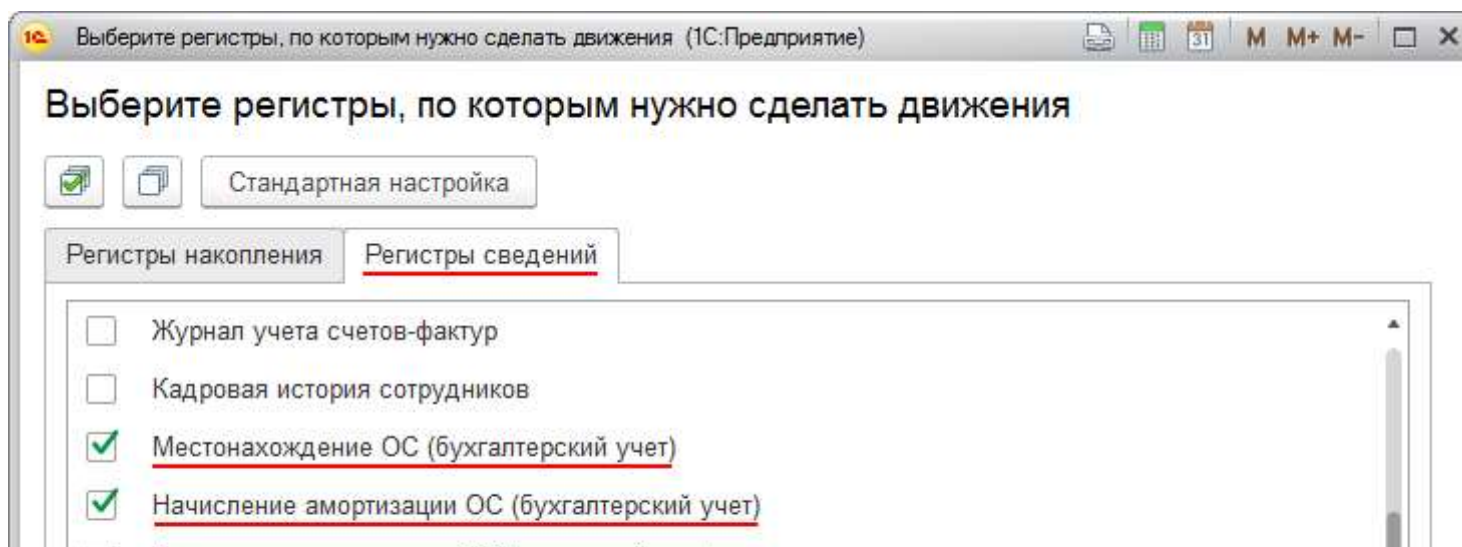
N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1	01.01 Земельный участок №1	01.01 Земельный участок	2 500 000,00	НУ: ПР: ВР:	2 500 000,00	2 500 000,00
2	01.01 Земельный участок №2	01.01 Земельный участок	2 500 000,00	НУ:	2 500 000,00	2 500 000,00

Комментарий:

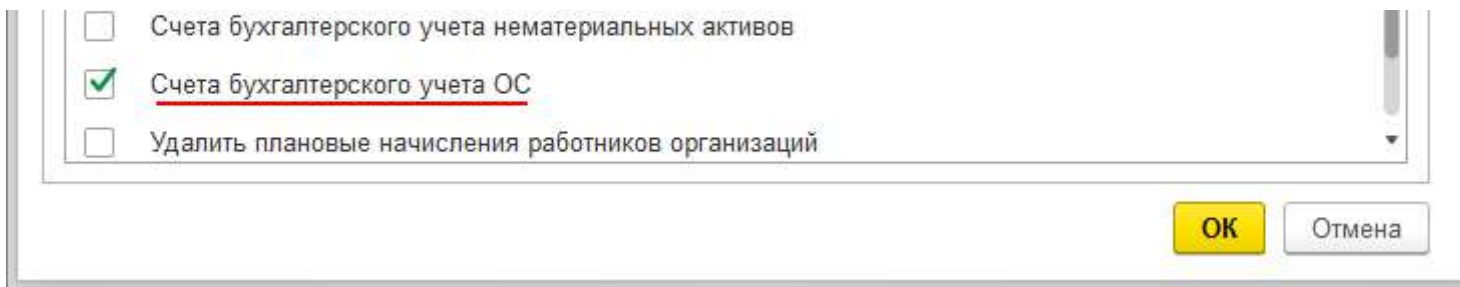
Выбор регистров... | Выключить активность движений | Бухгалтерская справка | Связанные документы | Присоединенные файлы | Дополнительные сведения | Изменить форму... | Справка F1

- Добавьте закладки для отражения движений по регистрам сведений, используемым для основных средств:
  - по кнопке **Еще** выберите в контекстном меню **Выбор регистров** (рис. 11);
  - в открывшемся окне "Выберите регистры, по которым нужно сделать движения" на закладке **Регистры сведений** отметьте флажками регистры (рис. 12):
    - "Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)";
    - "Начисление амортизации ОС (налоговый учет)";
    - "Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)";
    - "Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)";
    - "События ОС";
    - "Состояния ОС организаций";
    - "Счета бухгалтерского учета ОС".
  - по кнопке **ОК** в документ добавятся восемь закладок – закладка **Бухгалтерский и налоговый учет** (на эту закладку будет перемещена табличная часть с проводками) и семь закладок, соответствующих выбранным регистрам сведений. Заполните движения по одноименным регистрам сведений на каждой из закладок (рис. 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19).

Рис. 12



- Начисление амортизации ОС (налоговый учет)
- Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)
- Параметры амортизации ОС (налоговый учет)
- Первоначальные сведения НМА (налог. учет УСН)
- Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (бухгалтерский учет)
- Первоначальные сведения о НМА и НИОКР (налоговый учет)
- Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет)
- Первоначальные сведения ОС (налог. учет УСН)
- Первоначальные сведения ОС (налоговый учет)
- Плановые авансы
- Плановые начисления
- Плановые удержания
- Порядок подразделений для закрытия счетов
- Рублевые суммы документов в валюте
- Сведения об оплате ведомостей на выплату заработной платы
- События ОС
- Состояния НМА организаций
- Состояния ОС организаций
- Специальный коэффициент для амортизации НМА (налог. учет)
- Специальный коэффициент для амортизации ОС (налог. учет)
- Способы отражения расходов по амортизации НМА (бухгалтерский учет)
- Способы отражения расходов по амортизации ОС (бухгалтерский учет)
- Способы отражения расходов по арендным платежам ОС (налоговый учет)
- Стандартные вычеты физических лиц на детей
- Стандартные вычеты физических лиц по НДФЛ



- Закладка **Местонахождение ОС (бухгалтерский учет)**:
  - по кнопке **Добавить** заполните сведения для каждого из вновь образованных земельных участков:
    - в колонке **Основное средство** выберите объект основных средств – земельный участок;
    - в колонке **МОЛ** выберите материально ответственное лицо, ответственное за основное средство;
    - в колонке **Местонахождение** укажите подразделение, за которым закреплен данный объект;
    - остальные колонки оставьте незаполненными.
  - кнопка **Записать**.

Рис. 13

1С:Бухгалтерия 8 (1С:Предприятие) редакция 3.0

Начальная страница | Операции, введенные вручную | Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00 \* x

☆ Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00 \*

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 12.02.2019 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Содержание: Разделение земельного участка Сумма операции: 5 000 000,00

Бухгалтерск... Местонахож... Начисление ... Первоначал... Первоначал... События ОС ... Состояния О... Счета бухг...

Добавить | Еще

N	Основное средство	МОЛ	Местонахождение
1	Земельный участок №1	Зубин Роман Витальевич	Основное подразделение
2	Земельный участок №2	Зубин Роман Витальевич	Основное подразделение

Комментарий:

- Закладка **Начисление амортизации ОС (бухгалтерский учет)**:

- по кнопке **Добавить** заполните сведения для каждого из вновь образованных земельных участков:
  - в колонке **Основное средство** выберите объект основных средств – земельный участок;
  - в колонке **Начислять амортизацию** выберите "Нет" (амортизация по земельным участкам в бухгалтерском учете не начисляется (абз. 5 п. 17 ПБУ 6/01)).
- кнопка **Записать**.



Рис. 14

Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00 \*

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000002 от: 12.02.2019 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Содержание: Разделение земельного участка Сумма операции: 5 000 000,00

Добавить

N	Основное средство	Начислять амортизацию
1	Земельный участок №1	Нет
2	Земельный участок №2	Нет

Комментарий:

- **Закладка Первоначальные сведения ОС (бухгалтерский учет):**

- по кнопке **Добавить** заполните сведения для каждого из вновь образованных земельных участков:

- в колонке **Основное средство** выберите объект основных средств – земельный участок;
    - в колонке **Инвентарный номер** укажите инвентарный номер участка, отраженный в карточке ОС;
    - в колонке **Способ поступления** выберите "Иное";

- в колонке **Первоначальная стоимость** укажите стоимость участка по данным бухгалтерского учета;
- в колонке **Порядок погашения стоимости** выберите "Стоимость не погашается" (амортизация по земельным участкам в бухгалтерском учете не начисляется (абз. 5 п. 17 ПБУ 6/01));
- остальные колонки оставьте незаполненными.
- кнопка **Записать**.

Рис. 15

Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00 \*

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000002 от: 12.02.2019 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Содержание: Разделение земельного участка Сумма операции: 5 000 000,00

N	Основное средство	Инвентарный номер	Способ поступления	Первоначальная стоимость	Порядок погашения стоимости
1	Земельный участок №1	00-000026	Иное	2 500 000,00	Стоимость не погашается
2	Земельный участок №2	00-000027	Иное	2 500 000,00	Стоимость не погашается

Комментарий:

- Закладка **Первоначальные сведения (налоговый учет)**:
  - по кнопке **Добавить** заполните сведения для каждого из вновь образованных земельных участков:
    - в колонке **Основное средство** выберите объект основных средств – земельный участок;
    - в колонке **Первоначальная стоимость** укажите стоимость участка по данным налогового учета;
    - в колонке **Порядок включения стоимости в состав расходов** выберите "Стоимость не включается в расходы" (амортизация по земельным участкам в налоговом учете не начисляется ([п. 2 ст. 256 НК РФ](#)));
    - в колонке **Способ отражения расходов аналогично амортизации** выберите "Нет";
    - остальные колонки оставьте незаполненными.
  - кнопка **Записать**.

Рис. 16

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Операции, введенные вручную | Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00 \* x

← → ☆ Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00 \* x

**Записать и закрыть** | Записать | Бухгалтерская справка | Еще ▾ | ?

Номер: 0000-000002 от: 12.02.2019 0:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Содержание: Разделение земельного участка Сумма операции: 5 000 000,00

Бухгалтерск... | Местонахож... | Начисление ... | Первоначал... | **Первоначал...** | События ОС ... | Состояния О... | Счета бухг...

Добавить | ↑ ↓ Еще ▾

N	Основное средство	Первоначальная стоимость	Порядок включения стоимости в состав расх...	Способ отражения расходов аналогично аморти...
1	Земельный участок №1	2 500 000,00	Стоимость не включается в расходы	Нет
2	Земельный участок №2	2 500 000,00	Стоимость не включается в расходы	Нет

Комментарий: |

### Закладка **События ОС**:

- по кнопке **Добавить** заполните сведения для первоначального и для каждого из вновь образованных земельных участков:
  - в колонке **Основное средство** выберите объект основных средств – земельный участок;
  - в колонке **Событие** выберите событие, в связи с которым меняются данные по объектам (в нашем примере: первоначальный земельный участок – "Списание", вновь образованные участки – "Принятие к учету с вводом в эксплуатацию");
  - в колонках **Название** и **Номер документа** укажите данные документа, которым отражено событие по объекту;

- в колонках **Сумма затрат (БУ)** и **Сумма затрат (НУ)** укажите стоимость объекта по данным БУ и НУ.
- кнопка **Записать**.

Рис. 17

Скриншот интерфейса программы 1С:Бухгалтерия 8. В центре экрана отображена форма ввода операции с номером 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00. Организация: ООО "Торговый Дом". Содержание: Разделение земельного участка. Сумма операции: 5 000 000,00.

В нижней части формы отображена таблица с данными по операциям:

N	Основное средство	Событие	Название документа	Номер документа	Сумма затрат (БУ)	Сумма затрат (НУ)
1	Земельный участок	Списание	Операция	2		
2	Земельный участок №1	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию	Операция	2	2 500 000,00	2 500 000,00
3	Земельный участок №2	Принятие к учету с вводом в эксплуатацию	Операция	2	2 500 000,00	2 500 000,00

В нижней части экрана находится поле для комментария.

#### Закладка **Состояние ОС организаций**:

- по кнопке **Добавить** заполните сведения для первоначального и для каждого из вновь образованных земельных участков:

- в колонке **Основное средство** выберите объект основных средств – земельный участок;
- в колонке **Дата состояния** укажите для объекта дату снятия с учета (для первоначального участка) или постановки на учет (для вновь образованных участков);
- в колонке **Состояние** выберите состояние объекта, определяемое на момент проведения документа ("Снято с учета" (для первоначального участка) / "Принято к учету" (для вновь образованных участков)).
- кнопка **Записать**.

Рис. 18

Скриншот интерфейса программы 1С:Бухгалтерия 8. В центре экрана отображена форма ввода операции с номером 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00. Организация: ООО "Торговый Дом". Содержание операции: Разделение земельного участка. Сумма операции: 5 000 000,00.

В нижней части формы представлено следующее содержимое:

N	Основное средство	Дата состояния	Состояние
1	Земельный участок	12.02.2019 0:00:00	Снято с учета
2	Земельный участок №1	12.02.2019 0:00:00	Принято к учету
3	Земельный участок №2	12.02.2019 0:00:00	Принято к учету

В нижней части экрана находится поле для комментария.

**Закладка Счета бухгалтерского учета ОС:**

- по кнопке **Добавить** заполните сведения для первоначального и для каждого из вновь образованных земельных участков:
  - в колонке **Основное средство** выберите объект основных средств – земельный участок;
  - в колонке **Счет учета** укажите счет, на котором учитывается объект;
  - остальные колонки оставьте незаполненными.
- кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 19

The screenshot shows the 1C:Accounting 8 interface for entering a transaction. The window title is "[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)". The main window displays the transaction details for "Операция 0000-000002 от 12.02.2019 0:00:00 \*".

Buttons at the top include "Записать и закрыть" (highlighted in yellow), "Записать", "Бухгалтерская справка", and "Еще ?".

Fields for the transaction include:
 

- Номер: 0000-000002
- от: 12.02.2019 0:00:00
- Организация: ООО "Торговый Дом"
- Содержание: Разделение земельного участка
- Сумма операции: 5 000 000,00

Below the fields is a table with columns "N", "Основное средство", and "Счет учета". The table contains two rows:

N	Основное средство	Счет учета
1	Земельный участок №1	01.01
2	Земельный участок №2	01.01

At the bottom, there is a "Комментарий:" field with an empty text box.

[<<-вернуться к таблице примера](#)

## 4. Снятие с учета первоначального земельного участка и регистрация права собственности на вновь образованные земельные участки

### 4.1 Снятие с регистрационного учета первоначального земельного участка

Форма "Регистрация земельных участков" (рис. 20):



- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – Земельный налог** (если "Земельный налог" не отображается в списке налогов, то раскройте полный список по ссылке "Все налоги и отчеты").
- Перейдите по ссылке **Регистрация земельных участков**.
- Кнопка **Создать**. Вид операции – **Снятие с учета**.
- В поле **Основное средство** выберите объект основных средств – первоначальный земельный участок.
- В поле **Дата** укажите дату снятия с регистрационного учета земельного участка после его разделения на новые участки.
- Выберите организацию, если учет в информационной базе ведется по нескольким организациям.
- Кнопка **Записать**.

Рис. 20

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Настройки налогов и отчетов | **Регистрация земельных участков**

← → ☆ **Регистрация земельных участков**

Организация: ООО "Торговый Дом"

+ Создать

Поиск (Ctrl+F) [X] [Q] [Еще] [?]

Дата	Вид записи	Основное средство	Кадастровый номер
16.04.2018	Регистрация	Земельный участок	
12.02.2019	Снятие с регистрационного учета	Земельный участок	

---

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Настройки налогов и отчетов | Регистрация земельных участков | **Снятие с регистрационного учета**

← → ☆ **Снятие с регистрационного учета**

**Записать и закрыть** [Записать] [Еще] [?]

Основное средство:

Дата:

Организация:

Комментарий:

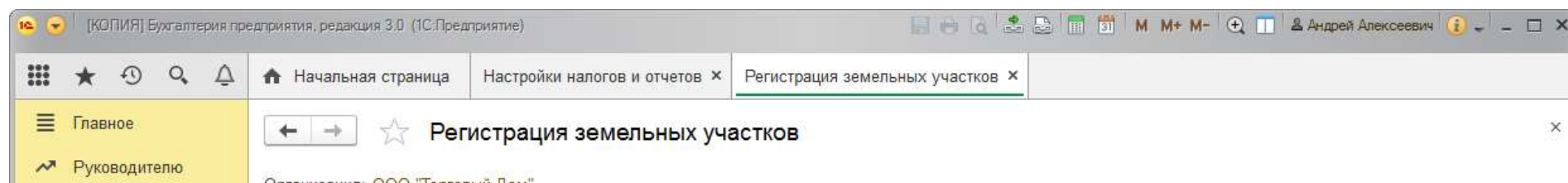
Главное  
 Руководителю  
 Банк и касса  
 Продажи  
 Покупки  
 Склад  
 Производство  
 ОС и НМА  
 Зарплата и кадры  
 Операции  
 Отчеты  
 Справочники  
 Администрирование

## 4.2 Зарегистрировано право собственности на два вновь образованных земельных участка

Форма "Регистрация земельных участков" (рис. 21).

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – Земельный налог** (если "Земельный налог" не отображается в списке налогов, то раскройте полный список по ссылке "Все налоги и отчеты").
- Перейдите по ссылке **Регистрация земельных участков**.
- По каждому из вновь образованных участков создайте новую запись о регистрации:
  - Кнопка **Создать**. Вид операции – **Регистрация**.
  - В поле **Дата** укажите дату полученного регистрационных документа.
  - В поле **Основное средство** выберите необходимый объект основных средств – вновь образованный земельный участок.
  - В поле **Дата** укажите дату государственной регистрации права собственности на земельный участок.
  - В поле **Постановка на учет** выберите вариант постановки на учет в зависимости от места нахождения земельного участка (в нашем примере – "По месту нахождения организации").
  - В поле **Кадастровый номер** укажите кадастровый номер земельного участка по полученному регистрационному документу.
  - В поле **Кадастровая стоимость** укажите кадастровую стоимость земельного участка в соответствии с полученным регистрационным документом (в нашем примере кадастровая стоимость земельного участка № 1 – 2 200 000,00 руб., кадастровая стоимость земельного участка № 2 – 2 500 000,00 руб.).
  - В поле **Налоговая ставка** укажите ставку земельного налога в процентах.
  - Заполните остальные поля формы.
  - Кнопка **Записать**.

Рис. 21



Организация: ООО "Торговый Дом"

Создать

Поиск (Ctrl+F) [X] [Q] [Еще] [?]

Дата	Вид записи	Основное средство	Кадастровый номер
01.01.2018	Регистрация	Земельный участок	77:04:05:01:1983
12.02.2019	Снятие с регистрационного учета	Земельный участок	77:04:05:01:1983
12.02.2019	Регистрация	Земельный участок №1	77:04:05:01:1985
12.02.2019	Регистрация	Земельный участок №2	77:04:05:01:1987

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Настройки налогов и отчетов | Регистрация земельных участков | **Регистрация земельного участка**

← → ☆ **Регистрация земельного участка** [X] [Еще] [?]

**Записать и закрыть** [Записать]

Основное средство: Земельный участок №1 [v] [X]

Дата: 12.02.2019 [v]

Организация: ООО "Торговый Дом" [v] [X]

Постановка на учет: По месту нахождения организации [v]

Код категории земель: 003002000100 [...] [Прочие земельные участки](#)

КБК: 18210606031031000110 [...]

Кадастровый номер: 77:04:05:01:1985

Кадастровая стоимость: 2 200 000,00

Земельный участок находится в общей (долевой или совместной) собственности

Земельный участок приобретен на условиях осуществления жилищного строительства

Налоговая ставка: 1,5000 %

Налоговая льгота: [Не применяется](#)

Комментарий: [ ]

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Настройки налогов и отчетов | Регистрация земельных участков | **Регистрация земельного участка**

Регистрация земельного участка

**Записать и закрыть**    Записать    Еще ▾    ?

Основное средство: Земельный участок №2

Дата: 12.02.2019

Организация: ООО "Торговый Дом"

Постановка на учет: По месту нахождения организации

Код категории земель: 003002000100  
[Прочие земельные участки](#)

КБК: 18210606031031000110

Кадастровый номер: 77:04:05:01:1987

Кадастровая стоимость: 2 500 000,00

Земельный участок находится в общей (долевой или совместной) собственности

Земельный участок приобретен на условиях осуществления жилищного строительства

Налоговая ставка: 1,5000 %

Налоговая льгота: [Не применяется](#)

Комментарий:

[<<-вернуться к таблице примера](#)

## 5. Настройка порядка отражения расходов по земельному налогу

### 5.1 Настройка порядка уплаты земельного налога

Форма "Земельный налог: порядок уплаты" (рис. 22):

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – Земельный налог** (если "Земельный налог" не отображается в списке налогов, то раскройте полный список по ссылке "Все налоги и отчеты").

- Перейдите по ссылке **Порядок уплаты**.
- Двойным щелчком мыши откройте и проверьте сведения о порядке уплаты земельного налога в текущем налоговом периоде. Если сведения отсутствуют, то создайте их по кнопке **Создать**:
  - В поле **Год начала действия** укажите дату, с которой действуют настройки.
  - Установите флажок **Уплачиваются авансы**, если уплата авансовых платежей предусмотрена законом соответствующего субъекта РФ (в нашем примере организация уплачивает авансовые платежи по земельному налогу в соответствии с Законом города Москвы от 24.11.2004 № 74 "О земельном налоге").
  - Укажите сроки уплаты авансовых платежей и проверьте срок уплаты налога.
  - Кнопка **Записать и закрыть**.

Рис. 22

The image shows two overlapping windows of the 1C:Accounting 8 software. The top window displays a list of configurations for the 'Land Tax: Payment Order' (Земельный налог: порядок уплаты). The bottom window shows the detailed configuration for the year 2019.

**Top Window: List of Configurations**

Год начала действия ↓	Организация	Налоговый орган	Описание
2018	ООО "Торговый Дом"	ФНС 5024 КПП 770101001 (Общество ...)	Срок уплаты налога - 01 февраля; Срок уплаты авансов - 30 дней
2019	ООО "Торговый Дом"	ФНС 5024 КПП 770101001 (Общество ...)	Срок уплаты налога - 01 февраля; Срок уплаты авансов - 30 дней

**Bottom Window: Configuration for 2019**

Земельный налог: порядок уплаты

Год начала действия: 2019

Организация: ООО "Торговый Дом"

Налоговый орган: ФНС 5024 КПП 770101001 (Общество с ограниченной ответ...

Срок уплаты налога: 1 февраля

Уплачиваются авансы

не позднее 0 мес. 30 дн. после окончания квартала (30 апреля, 30 июля, 30 октября)

## 5.2 Настройка порядка отражения расходов по земельному налогу

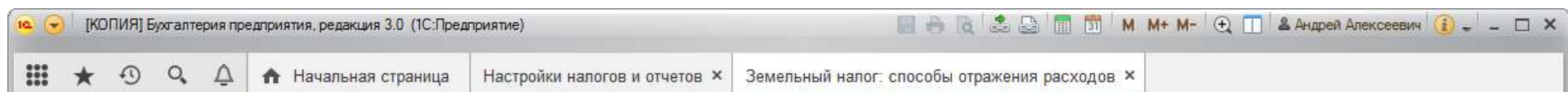
Форма "Земельный налог: способы отражения расходов" (рис. 23):

- Раздел: **Главное – Налоги и отчеты – Земельный налог** (если "Земельный налог" не отображается в списке налогов, то раскройте полный список по ссылке "Все налоги и отчеты").
- Перейдите по ссылке **Способы отражения расходов**.
- Двойным щелчком мыши откройте и проверьте сведения о способе отражения расходов по уплате земельного налога в текущем налоговом периоде. Если существующий порядок отражения расходов по земельному налогу распространяется на все земельные участки организации, то просто закройте сведения, никаких дополнительных действий производить не нужно. Если сведения отсутствуют или для вновь образованных участков порядок отражения расходов по земельному налогу отличается от общего порядка, то создайте для таких участков новые сведения по кнопке **Создать**.

В нашем примере способ отражения расходов по земельному налогу:

- для первоначального участка и для участка № 1 (который будет использоваться в основной деятельности организации) совпадает: счет учета расходов – 44.01, статья затрат с видом расхода "Налоги и сборы" (рис. 23);
- для участка № 2 (который будет сдаваться в аренду) отличается от общего порядка: счет учета расходов – 91.02, статья прочих доходов и расходов с видом статьи "Налоги и сборы" и установленным флажком "Принимается к налоговому учету" (рис. 24).
- При создании сведений о способе учета расходов по земельному налогу:
  - В поле **Действует с** укажите дату, с которой действуют настройки.
  - С помощью переключателей укажите, для каких земельных участков и организаций будет действовать этот порядок.
  - В блоке "Настройка отражения расходов" укажите порядок отражения расходов по земельному налогу (счет учета затрат и аналитику к нему).
  - Кнопка **Записать**.

Рис. 23





← → ☆ **Земельный налог: способы отражения расходов** ×

Создать 📄 🔍 Поиск (Ctrl+F) × 🔍 Еще ?

Действует с ↓	Основное средство	Организация	Подразделение	Счет	Отражение в УСН
01.01.2018	Для всех	ООО "Торговый Дом"		44.01	Принимаются
01.01.2019	Земельный участок №2	ООО "Торговый Дом"		91.02	Принимаются

Земельный налог: способ отражения расходов (1С:Предприятие)

**Земельный налог: способ отражения расходов**

**Записать и закрыть** Записать Еще ?

Действует с: 01.01.2018 📅

Для всех основных средств  
 Для основного средства:   
 Для всех организаций  
 Для организации: ООО "Торговый Дом"

**Настройка отражения расходов**

Счет: 44.01

Подразделение:

Статьи затрат: Земельный налог

Отражение в УСН:

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Андрей Алексеевич

Начальная страница | Настройки налогов и отчетов × | Земельный налог: способы отражения расходов × | **Земельный налог (Статья затрат) ×**

← → ☆ **Земельный налог (Статья затрат)** ×

**Записать и закрыть** Записать 📄 Еще ?

Наименование: Земельный налог

Группа статей:

Вид расхода:

**Статья для учета затрат организации**

По версии части с основной системой налогообложения (обычной или упрощенной) ?

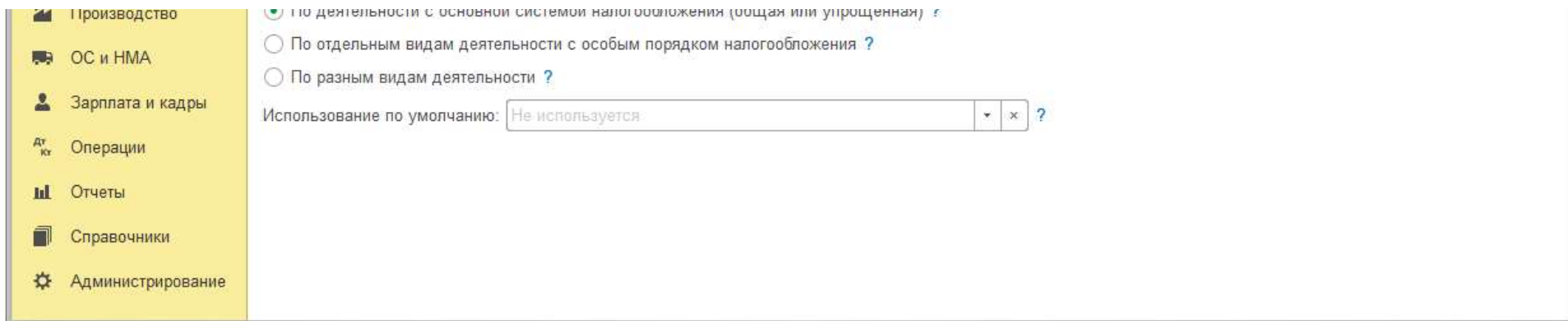
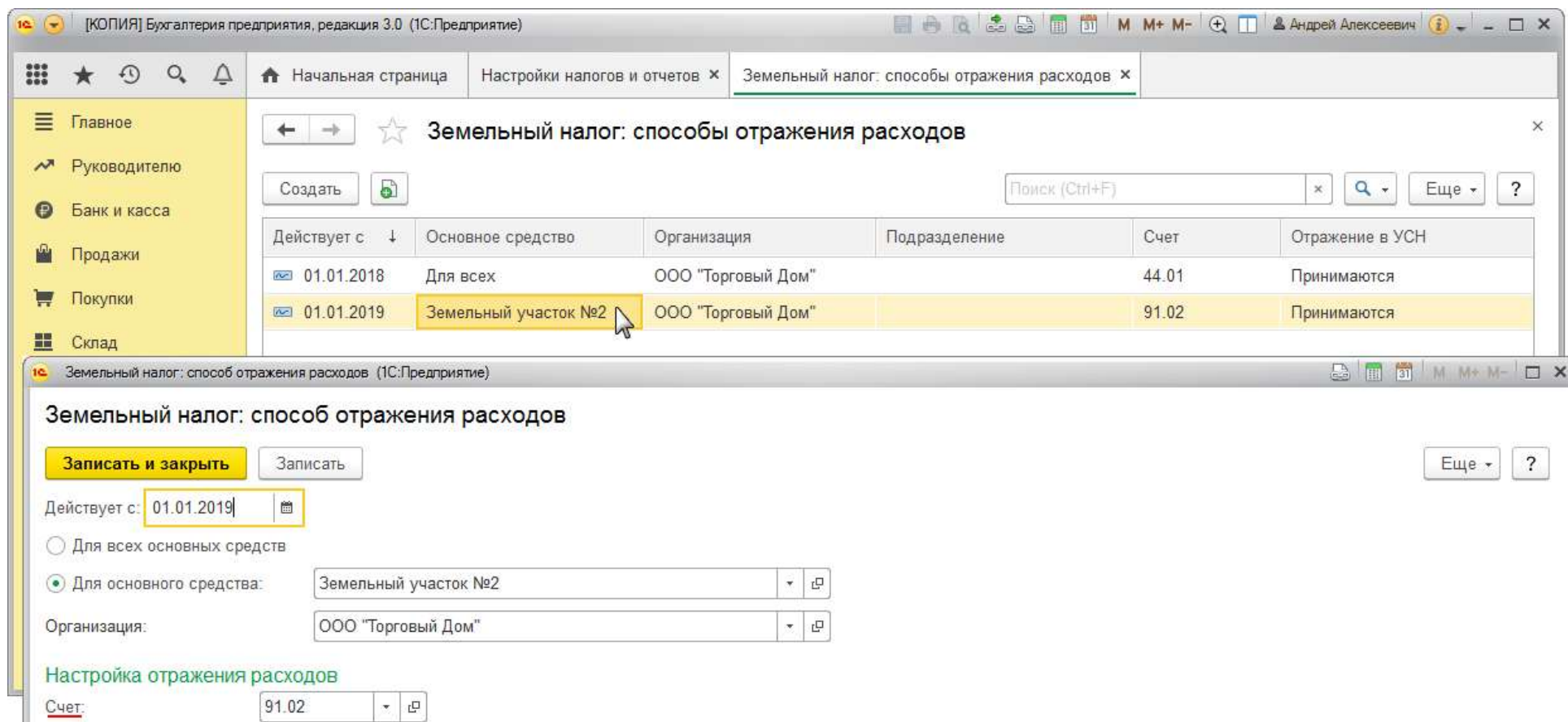


Рис. 24



Подразделение:

Прочие доходы и расходы: Земельный налог

Реализуемые активы:

Отражение в УСН:

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Настройки налогов и отчетов x Земельный налог: способы отражения расходов x Земельный налог (Прочие доходы и расходы) x

← → ☆ **Земельный налог (Прочие доходы и расходы)** x

**Записать и закрыть** Записать

Наименование:

Группа статей:

Вид статьи:

**Статья для учета прочих доходов и расходов организации**

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

По отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения ?

По разным видам деятельности ?

Принимается к налоговому учету ?

Использование по умолчанию:

[<<-вернуться к таблице примера](#)

## 6. Расчет авансового платежа по земельному налогу

Формула для расчета земельного налога (п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 396, п. 7 ст. 396 НК РФ):

Земельный налог = Кадастровая стоимость земельного участка \* Ставка земельного налога \* Коэффициент Кв

Формула для расчета авансовых платежей (п. 6 ст. 396 НК РФ):

Авансовый платеж по земельному налогу =  $1/4$  \* (Кадастровая стоимость \* Ставка земельного налога) \* Коэффициент Кв

Формула для расчета коэффициента Кв (п. 7 ст. 396 НК РФ):

Коэффициент Кв = Количество полных месяцев, в течение которых земельный участок находился в собственности в данном налоговом периоде (отчетном) периоде / Количество календарных месяцев в налоговом (отчетном периоде)

Округление до 4-х знаков после запятой (п. 5.16 Порядка заполнения налоговой декларации по земельному налогу, утв. приказом ФНС России от 10.05.2017 № ММВ-7-21/347@)

В п. 7 ст. 396 НК РФ закреплено следующее: если право собственности на земельный участок

- возникло до 15-го числа месяца (включительно) или прекращено после 15-го числа месяца, то этот месяц для расчета земельного налога принимается за полный месяц владения;
- возникло после 15-го числа месяца или прекращено до 15-го числа месяца (включительно), то этот месяц для расчета земельного налога в количество месяцев владения не включается.

Сумма земельного налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой исчисленного налога и суммами авансовых платежей, подлежащих уплате в течение этого налогового периода (п. 5 ст. 396 НК РФ).

6.1 Расчет авансового платежа по земельному налогу (первоначальный участок и участок № 1)

6.2 Расчет авансового платежа по земельному налогу (участок № 2)

*Регламентная операция "Расчет земельного налога" в составе обработки "Закрытие месяца" (рис. 25):*

- Раздел: **Операции – Закрытие месяца.**
- Установите месяц закрытия (март 2019 г.).
- Кнопка **Выполнить закрытие месяца.**

Рис. 25

Скриншот интерфейса 1С:Бухгалтерия 8.3, показывающий экран «Закрытие месяца» за март 2019 года для ООО «Торговый Дом». Статус операции: **Выполнено**.

Действия в процессе выполнения:

- 1. [Расчет НДС](#)
- ✓ [Амортизация и износ основных средств](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)
- ✓ [Расчет земельного налога](#)

Действия, подлежащие выполнению:

- 2. [Расчет долей списания косвенных расходов](#)
- 3. [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)
- ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)
- 4. [Закрытие счетов 90, 91](#)
- ✓ [Расчет налога на прибыль](#)

Итоги выполнения:

- ✓ Выполнено: 10
- ✓ Необходимо повторить: 0
- ! Выполнено с ошибками: 0
- ↓ Пропущено: 0
- Не выполнено: 0

По ссылке с названием регламентной операции **Расчет земельного налога** выберите **Показать проводки** (рис. 25) и посмотрите результат ее выполнения (рис. 26).

Проверим расчет авансового платежа за 1-й кв. 2019 г.:

- по первоначальному земельному участку (до разделения):  $1/4 * (4\,500\,000,00 * 1,5%) * 1/3 = 5\,624$  руб. (где 1 – количество полных месяцев владения земельным участком в отчетном периоде).
- по земельному участку № 1 (вновь образованный участок):  $1/4 * (2\,200\,000,00 * 1,5%) * 2/3 = 5\,500$  руб. (где 2 – количество полных месяцев владения земельным участком в отчетном периоде).
- по земельному участку № 2 (вновь образованный участок):  $1/4 * (2\,500\,000,00 * 1,5%) * 2/3 = 6\,250$  руб. (где 2 – количество полных месяцев владения земельным участком в отчетном периоде).

Начисление земельного налога отражается:

- на счете 44.01 для первоначального участка и участка № 1 ([рис. 23](#));
- на счете 91.02 для участка № 2 ([рис. 24](#)).

Рис. 26

Движения документа: Регламентная операция 0000-000017 от 31.03.2019 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Расчет земельного налога (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2019	44.01	68.06	11 124,00	11 124,00	
	1 Имущественные налоги	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Земельный налог за 1 квартал 2019 г.		
31.03.2019	91.02	68.06	6 250,00	6 250,00	
	2 Прочие внереализационные ...	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Земельный налог за 1 квартал 2019 г.		

Проанализируем расчет авансового платежа за 1-й кв. 2019 года по отчету **Справка-расчет "Расчет земельного налога"** (рис. 27) (Раздел: **Операции – Справки-расчеты – Расчет земельного налога** или кнопка **Справки-расчеты** в форме обработки **Закрытие месяца**).

Рис. 27



Справка-расчет земельного налога за 1 квартал 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 1 квартал 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

0,00 Еще

ООО "Торговый Дом"  
Справка-расчет земельного налога за 1 квартал 2019 г.

№ п/п	ИФНС, Объект	Кадастровый номер земельного участка	Дата регистрации	Дата снятия с учета	Категория земель (код)	Кадастровая стоимость	Доля налогоплательщика в праве на земельный участок	Налоговая база	Ставка налога	Количество месяцев владения	Количество месяцев использования	Количество месяцев применения льготы	Налоговая льгота	Исчисленная сумма налога (руб.)	Сумма авансовых платежей (руб.)	Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (руб.)
1	ФНС 5024 КПП 770101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Торговый Дом")													17 374	17 374	17 374
1	Земельный участок	77:04:05:01:198	01.01.2018	12.02.2019	003002000100	4 500 000		4 500 000	1,5	1	1		Не применяется	5 624	5 624	5 624
2	Земельный участок №1	77:04:05:01:198	12.02.2019		003002000100	2 200 000		2 200 000	1,5	2	2		Не применяется	5 500	5 500	5 500
3	Земельный участок №2	77:04:05:01:198	12.02.2019		003002000100	2 500 000		2 500 000	1,5	2	2		Не применяется	6 250	6 250	6 250
<b>Итого</b>														<b>17 374</b>	<b>17 374</b>	<b>17 374</b>

Ответственный: \_\_\_\_\_ Маркушева Н. С. (расшифровка подписи)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой исчисленного налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу (п. 5 ст. 396 НК РФ).

Для анализа движения земельных участков (выбытие и принятие на учет) воспользуемся отчетом **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** для счета 01.01 "Основные средства в организации" (рис. 28) (Раздел: **Отчеты**).

Рис. 28

[КОПИЯ] Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 1 квартал 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 1 квартал 2019 г. ООО "Торговый Дом"

Период: 01.01.2019 – 31.03.2019 Счет: 01.01 ООО "Торговый Дом"

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Σ 0,00 Еще

ООО "Торговый Дом"  
**Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 1 квартал 2019 г.**  
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)  
 Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.01	5 000 000,00		5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00	
Земельный участок	5 000 000,00			5 000 000,00		
Земельный участок №1			2 500 000,00		2 500 000,00	
Земельный участок №2			2 500 000,00		2 500 000,00	
<b>Итого</b>	<b>5 000 000,00</b>		<b>5 000 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	<b>5 000 000,00</b>	

Ответственный: \_\_\_\_\_ Маркушева Н. С.  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

О формировании декларации по земельному налогу см. в разделе: Отчетность – Отчетность в программах "1С" – [Декларация по земельному налогу](#).

[<<- вернуться в начало статьи](#)