

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными
фондами

05.12.2023

группа Э-210932

(пара №2)

ТЕМА: ОРГАНИЗАЦИЯ АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА И ОФОРМЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКИХ
ПРОВОДОК ПО РЕГИОНАЛЬНЫМ И МЕСТНЫМ НАЛОГАМ (ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГИ)

Задание: Составить и записать в рабочую тетрадь конспект лекций по теме урока.
Вопросы для изучения:

1. учет транспортного налога
2. учет налога на имущество организаций
3. учет земельного налога

Теоретический материал:

Имущественными называют налоги, по которым платежи исчисляются относительно налоговой базы, представляющей собой денежное выражение имущества предприятия (земля, транспортные средства, оборудование,

здания и сооружения и т.д.). К таким налогам относятся:

1. налог на имущество организаций;
2. транспортный налог;
3. земельный налог.

Данные налоги объединяет не только порядок налогообложения, но и законодательная составляющая. Имущественные налоги устанавливаются не только Налоговым кодексом, но и законами субъектов Российской Федерации (налог на имущество организаций, транспортный налог) и законами органов муниципального самоуправления (земельный налог).

Имущественные налоги являются прямыми по способу взимания и платежи по ним поступают в региональные и местные бюджеты.

Рассмотрим отражение в бухгалтерском учете начисление и перечисление имущественных налогов.

В бухгалтерском учете расчеты по транспортному налогу отражаются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для этого к счету 68 открывается субсчет «Расчеты по транспортному налогу» (Инструкция к плану счетов).

Как правило, транспортный налог относится к расходам по обычным видам деятельности (п. 5 ПБУ 10/99). Порядок его отражения в учете зависит от того, в

каком производстве или подразделении организации используется транспортное средство, по которому начислен налог.

Зачастую затраты по налогу относят на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

При начислении и уплате транспортного налога делаются проводки:

Дебет 20 (23, 25, 26, 44...) Кредит 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» – начислен транспортный налог (авансовый платеж по налогу);

Дебет 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» Кредит 51 – уплачен транспортный налог (авансовый платеж по налогу).

Если транспортное средство не используется в основной деятельности организации, например передано по договору аренды (при условии, что этот вид деятельности не является основным), транспортный налог учитывается в составе прочих расходов (п. 11 ПБУ 10/99):

Дебет 91-2 Кредит 68 субсчет «Расчеты по транспортному налогу» – начислен транспортный налог.

Сумма транспортного налога (авансовых платежей по транспортному налогу) рассчитывается в бухгалтерской справке. Этот документ является основанием для включения транспортного налога (авансовых платежей) в состав расходов (п. 1 и 2 ст. 9 Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ).

Порядок налогового учета транспортного налога зависит от системы налогообложения, которую применяет организация:

1. Организация применяет общую систему налогообложения.

При расчете налога на прибыль сумма транспортного налога (авансовых платежей по транспортному налогу) включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Сделать это нужно в том же периоде, за который авансовые платежи рассчитаны. Подтвердить затраты в виде начисленных сумм авансовых платежей по транспортному налогу можно первичными документами, оформленными в соответствии с действующим законодательством и содержащими все необходимые реквизиты. Такими документами, например, могут быть:

- справка бухгалтера;
- расчет суммы авансового платежа по транспортному налогу;
- регистры налогового учета и т. д.

Если организация использует метод начисления, сумма транспортного налога (авансовых платежей) включается в состав расходов в момент начисления – в последний день отчетного (налогового) периода (подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). То есть, на дату составления бухгалтерской справки с расчетом налога (авансового платежа).

Если организация применяет кассовый метод, сумма транспортного налога (авансовых платежей) включается в состав расходов на дату перечисления в бюджет (подп. 3 п. 3 ст. 273 НК РФ).

При расчете налога на прибыль можно учесть сумму транспортного налога по автомобилю, который не используется в производственном процессе (находится в простое, передан на хранение в другую организацию и т. п.).

Транспортный налог соответствуют всем критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ:

- у организации имеется обязанность заплатить налог (даже по неиспользуемым транспортным средствам);
- сумма налога подтверждена документально (декларацией, расчетом авансовых платежей, платежными поручениями).

2. Организация применяет УСН.

1) Если организация применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов, то при расчете налоговой базы сумма транспортного налога не учитывается (п. 1 ст. 346.18 НК РФ).

2) Если организация платит единый налог с разницы между доходами и расходами, транспортный налог включается в состав расходов.

Эти платежи уменьшат налоговую базу в день перечисления их в бюджет. Неуплаченный транспортный налог при расчете единого налога не учитывается.

Пример.

Компания осуществляет деятельность по перевозке грузов. На балансе предприятия числится 3 грузовых автомобилей и 2 легковых автомобиля. Необходимо рассчитать транспортный налог за 2015 год. Основные характеристики для расчета налога представлены в таблице:

Наименование марки автомобиля	Дата принятия к учету	Дата отчуждения	Мощность двигателя в л.с.
МАЗ 2563 (грузовой)	16.01.2015		259
КАМАЗ 12545(грузовой)	01.01.2014	14.12.2015	240
УРАЛ 4562 (грузовой)	01.01.2014		238
ВАЗ 2356 (легковой)	01.01.2014		78
УАЗ 4526 (легковой)	01.01.2014		98

Рассчитаем налог по каждому виду транспортных средств по следующей формуле:

$$\text{Трансп. налог} = \left(\frac{\text{Мощн.двиг. (л.с.)} \times \text{Ставка}}{12 \text{ месяцев}} \right) \times \text{месяцы эксплуатации}$$

$$\text{МАЗ 2563 (грузовой)} = \left(\frac{259 \times 8,5 \text{ руб.}}{12 \text{ месяцев}} \right) \times 11 \text{ мес.} = 2018,04 \text{ руб.}$$

$$\text{КАМАЗ 12545 (грузовой)} = \left(\frac{249 \times 7,5 \text{ руб.}}{12 \text{ месяцев}} \right) \times 11 \text{ мес.} = 1711,87 \text{ руб.}$$

$$\text{УРАЛ 4562 (грузовой)} = \left(\frac{238 \times 7,5 \text{ руб.}}{12 \text{ месяцев}} \right) \times 12 \text{ мес.} = 1785 \text{ руб.}$$

$$\text{ВАЗ 2356 (легковой)} = \left(\frac{78 \times 2,5 \text{ руб.}}{12 \text{ месяцев}} \right) \times 12 \text{ мес.} = 195 \text{ руб.}$$

$$\text{УАЗ 4526 (легковой)} = \left(\frac{98 \times 2,5 \text{ руб.}}{12 \text{ месяцев}} \right) \times 12 \text{ мес.} = 245 \text{ руб.}$$

$$\text{Общая сумма налога} = 2018,04 + 1711,87 + 1785 + 195 + 245 = 5954,91$$

1. Начисление транспортного налога в бюджет будет выглядеть так:

Дебет **26** «Общехозяйственные расходы»

Кредит **68** «Расчеты по налогам и сборам»

Субсчет «Транспортный налог»

2. Перечисление транспортного налога отражается проводкой:

Дебет **68** «Расчеты по налогам и сборам»

Субсчет «Транспортный налог» Кредит 51

«Расчетный счет»

2. Бухгалтерский учет расчетов по налогу на имущество организаций

В бухгалтерском учете начисление и уплату налога на имущество производят на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам». Для этого к счету 68 открывается субсчет «Расчеты по налогу на имущество».

Порядок бухгалтерского учета начисленных сумм налога на имущество законодательно не установлен. На практике используются два варианта.

Первый вариант — включают налог в состав прочих расходов.

Второй — включают налог в состав общехозяйственных расходов. Такой порядок рекомендован в письме Минфина России от 19 марта 2008 г. № 03-05-05-01/16.

В первом случае начисленный налог на имущество отражают проводкой: ДЕБЕТ 91 субсчет «прочие расходы» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» начислен налог на имущество.

Во втором случае в бухгалтерском учете следует сделать запись:

ДЕБЕТ 26 (44) КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по налогу на имущество» начислен налог на имущество организаций.

Организация вправе самостоятельно выбрать вариант учета налога на имущество и закрепить его в приказе об учетной политике (п. 4, 7 ПБУ 1/2008).

За неправильное отражение начисленного и уплаченного налога на имущество в бухгалтерском учете организации грозит штраф по статье 120 Налогового кодекса РФ.

Если такое нарушение было допущено в течение одного налогового периода, инспекция вправе оштрафовать организацию на сумму 10 000 руб.

Если нарушение обнаружено в разных налоговых периодах, размер штрафа увеличится до 30 000 руб.

Нарушение, которое привело к занижению налоговой базы, повлечет за собой штраф в размере 20 процентов от суммы каждого неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.

Кроме того, за неправильный учет налога, который привел к искажению любой из строк бухгалтерской отчетности более чем на 10 процентов, по заявлению налоговой инспекции суд может применить к должностным лицам

организации (например, к ее руководителю) административную ответственность в виде штрафа на сумму от 2000 до 3000 руб. (ст. 15.11 КоАП РФ).

Налоговый учет налога на имущество. При расчете налога на прибыль налог на имущество включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в сумме, отраженной в декларации по налогу на имущество.

Если организация применяет метод начисления, то расходы в виде налога на имущество учитываются в последний день отчетного (налогового) периода (подп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ). Если организация использует кассовый метод, учитываются эти расходы после уплаты налога (перечисления авансового платежа) в бюджет.

**Можно отнести к расходам налог на имущество по непроизводственным объектам предприятия (например, заводской столовой).*

Налоги и сборы являются самостоятельным видом прочих расходов. Они уменьшают налогооблагаемую прибыль на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ.

Налоги включаются в состав расходов в размерах, отраженных в соответствующих налоговых декларациях (при кассовом методе — в фактически уплаченных суммах). Поэтому суммы налога на имущество, начисленного по непроизводственным зданиям и отраженного в декларации по налогу на имущество, полностью включают в состав расходов. Сделать это можно в том периоде, за который налог на имущество был начислен (при кассовом методе — в том периоде, когда налог на имущество был перечислен в бюджет).

Например, при методе начисления налог на имущество, отраженный в декларации за девять месяцев, можно включить в расходы и отразить в декларации по налогу на прибыль тоже за девять месяцев.

Организации на УСН, по общему правилу налог на имущество не платят. Исключение составляют организации, имеющие на балансе объекты недвижимости с базой, равной кадастровой стоимости. С этих объектов налог на имущество нужно платить на общих основаниях .

Если организация рассчитывает единый налог с доходов, то уплаченный налог на имущество налоговую базу не уменьшит.

Если организация платит налог с разницы между доходами и расходами, сумму налога на имущество включается в состав расходов в том периоде, когда она была перечислена в бюджет.

На счетах бухгалтерского учета начисление налога на имущество отражается проводкой:

Дебет **91** «Прочие расходы»

Кредит **68** «Расчеты по налогам и сборам» по субсчетам»

Субсчет «Транспортный налог»

Перечисление налога отражается проводкой:

Дебет **68** «Расчеты по налогам и сборам» по субсчетам»

Субсчет «Транспортный налог»

Кредит **51** «Расчетный счет»

3. Бухгалтерский учет расчетов по земельному налогу

Земельный налог – это вид прямого налога, который исчисляют и уплачивают юридические и физические лица по земельным участкам находящимся на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Для организаций такие земельные участки задействованы в коммерческой деятельности.

Налог по статусу является местным, и платежи по нему поступают в бюджеты органов местного самоуправления.

Налог исчисляется на основе информации о кадастровой стоимости земельного участка путем умножения этой стоимости на ставку, устанавливаемую органами местного самоуправления.

На основании сведений Государственного земельного кадастра налогоплательщики - организации самостоятельно определяют налоговую базу по каждому земельному участку, принадлежащему им на праве собственности или на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база для физических лиц определяется налоговыми органами на основании сведений о земельных участках, поступающих в налоговые органы.

Для целей бухгалтерского учета земельный налог и авансовые платежи по нему включаются в состав расходов по обычным видам деятельности или в состав прочих расходов.

В случае когда земельный участок используется в производственных целях, суммы платежей по земельному налогу относятся на затраты производства или расходы на продажу (счета 20, 23, 26, 44) в корреспонденции с кредитом счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (например, субсчет 68–9 «Расчеты по земельному налогу»).

В случае когда земельный участок не используется в производственных целях, суммы платежей по земельному налогу относятся к прочим расходам и отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91–2 «Прочие расходы») и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68 «Расчеты по земельному налогу»).

Перечисление земельного налога в бюджет отражается в учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (субсчет 68 «Расчеты по земельному налогу») в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета». Сумма земельного налога включается в затраты на производство (Дт 26, 44 - Кт 68 /зем.)

Платежи по земельному налогу признаются затратами и списываются на соответствующие счета затрат в порядке предусмотренном учетной политикой организации, как правило затраты относят на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

