

МДК 03.01. Организация расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

08.11.2024

группа Э-220931

(пара №1)

Тема 1.4 Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Вопрос 1. Понятие единого налогового счета и порядок его применения.

В 2023 году всем налогоплательщикам открыт ЕНС — единый налоговый счет. Это новый способ учета начисленных и уплаченных налогов и взносов. ЕНС пополняется с помощью Единого налогового платежа (ЕНП) до срока уплаты налогов. Поступившая сумма распределяется между обязательствами налогоплательщика.

Отказаться от нового порядка и использования ЕНС нельзя — он обязательный.

С 1 января 2023 года новые правила касаются организаций, индивидуальных предпринимателей и физических лиц. Единый налоговый счет теперь есть у всех, а применение нового порядка уплаты и учета налогов — обязательное. Исключение — только для самозанятых, они могут уплачивать налог как раньше или перейти на Единый налоговый платеж.

У налогоплательщиков – физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, один счет ЕНС.

Все платежи, которые администрируют налоговые органы, теперь отражаются на отдельном счете **Федерального казначейства**. Вне зависимости от региона постановки на учет или нахождения объекта налогообложения.

Для отражения операции по единому налоговому счету (ЕНС), налогоплательщики открывают новый субсчет к счету 68 - «Единый налоговый счет» (например, 68.9)

Начисление налогов отражается на субсчетах конкретных налогов.

Уведомления об исчисленных налогах нужно направлять в ФНС до 25-го числа. Налоги и взносы с 2023 года должны уплачиваться в стандартные сроки - до 28-го числа, следующего месяца.

При перечислении платежей на единый налоговый счёт в бухгалтерском учёте делается запись: Дт 68.9 «ЕНС» Кт 51.

При наступлении срока платежа налогов или взносов нужно будет показывать в учете расходование средств со счета на уплату налогов:

Дт 68 субсчет по налогу (например, НДС - 68.01) Кт 68.9 «ЕНС» - зачет платежа в счет уплаты налога.

Операция/Сальдо	Дт	Кт	Документ-основание	Комментарий
Проведен ЕНП на ЕНС	68/ЕНС	51	Выписка банка	На дату прохождения платежа по банку
Произведен возврат с ЕНС	51	68/ЕНС	Выписка банка	На дату прохождения платежа по банку
Сальдо		68/ЕНС		Имеется задолженность перед

				бюджетом по погашению совокупной налоговой обязанности (по данным плательщика)
Сальдо	68/ЕНС			Имеется переплата (положительное сальдо на ЕНС) по данным учета плательщика

Сумма по кредиту счета 68/ЕНС представляет собой совокупную налоговую обязанность (СНО) – сумму всех налогов (взносов, сборов), которые нужно заплатить.

При этом ФНС нужно сообщить о том, какие именно налоги (взносы, сборы) и в какой величине вошли в СНО. Без этого налоговая инспекция не сможет корректно распределить единый налоговый платеж в погашение совокупной налоговой обязанности.

Информацию по отдельным налогам, взносам и сборам налоговая инспекция получает из поданных ей деклараций, расчетов, а с 2023 года еще и уведомлений об исчисленных налогах. Следовательно, основная задача при организации учета ЕНП — **обеспечить такое формирование сальдо по счету 68/ЕНС, чтобы данные можно было использовать для подготовки отчетов и уведомлений для ФНС и для внутренней аналитики.**

Пара №2

Вопрос 2. СЧЕТ 68 "РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ"

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетами по налогам и сборам, уплачиваемым организацией, и налогам с работниками этой организации.

Счет 68 "Расчеты по налогам и сборам" кредитуется на суммы, причитающиеся по налоговым декларациям (расчетам) ко взносу в бюджеты (в корреспонденции со счетом 99 "Прибыли и убытки" - на сумму налога на прибыль, со счетом 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на сумму подоходного налога, со счетами по учету расходов по обычным видам деятельности - на сумму земельного налога, со счетом 90 "Продажи" на сумму налога на добавленную стоимость, акцизам и другим косвенным налогам, со счетом 91 "Прочие доходы и расходы" - по налогам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы).

Штрафные санкции, наложенные налоговыми органами по всем налогам и сборам, отражают по дебету счета 99 "Прибыли и убытки" и кредиту счета 68 "Расчеты с бюджетом".

По дебету счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" отражаются суммы, фактически перечисленные в бюджет, а также суммы налога на добавленную стоимость, списанные со счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

По кредиту 68 — начисленные или удержанные суммы налогов и сборов. Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Для этого, как правило, открывают отдельные субсчета.

Субсчета к счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" открывают по видам налогов и сборов "Налог на прибыль", "Налог на добавленную стоимость", "Налог на доходы физических лиц" и т.п.

Кроме того, при формировании проводок применяются следующие синтетические счета:

19 — при отражении входящего НДС;

76 — для учета НДС с авансовых платежей;

99 — при расчете платежей в бюджет с прибыли;

09 и 77 — для отражения отложенных налоговых активов и обязательств.

Аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам" ведется по каждой налоговой декларации. При этом построение аналитического учета должно обеспечить возможность получения необходимых данных по: текущим налоговым платежам; просроченным налоговым платежам; штрафным санкциям; отсроченным и рассроченным суммам по уплате налога и сбора.

СЧЕТ 68 "РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ" КОРРЕСПОНДИРУЕТ СО СЧЕТАМИ:

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующий счет
1	2	3
	По дебету счета	
1	Списание накопленных сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам по мере зачета (после оплаты счетов поставщиков и подрядчиков)	<u>19</u>
2	Уплата задолженности по налогам и сборам наличными	<u>50</u>
3	Уплата задолженности по налогам и сборам перечислением через банки	<u>51, 52, 55</u>
4	Оплата задолженности по налогам к сборам за счет кредитов и займов	<u>66, 67</u>
	По кредиту счета	
5	Начисление задолженности по налогам и сборам, включаемым в состав затрат по капитальным вложениям	<u>08</u>
6	Начисление задолженности по налогам и сборам (таможенные пошлины, невозмещаемые налоги) в связи с приобретением материально-производственных запасов и животных на выращивании и откорме	<u>10, 11, 15, 41</u>

7	Начисление налогов и сборов, включаемых в расходы на производство и продажу продукции, работ и услуг	<u>20, 23, 25, 26,</u> <u>29, 44, 97</u>
8	Возврат излишне перечисленных сумм по налогам и сборам	<u>51, 52, 55</u>
9	Удержание налога на физических лиц с дохода работников (оплаты, дивидендов и т. п.)	<u>70</u>
10	Удержание налогов и сборов с доходов учредителей	<u>75</u>
11	Включение в состав сумм отчетного периода начислений по налогам и сборам, отложенным в предыдущие периоды (НДС - при оплате по мере получения оплаты и т. п.)	<u>76</u>
12	Начисление задолженности по косвенным налогам и сборам, включаемым в продажные цены (налог на добавленную стоимость, акцизы, экспортные пошлины и т.п.)	<u>90</u>
13	Начисление задолженности по налогам и сборам, относимым по действующему законодательству на финансовые результаты (операционные расходы)	<u>91</u>
14	Начисление задолженности по налогу на прибыль. Отражение штрафных санкций по налогам и сборам	<u>99</u>