

18.12.2023

Конспект

Тема: Аналитический учет по счету 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 НДФЛ,

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".

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.

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, 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>
----	--	-----------

Операция	Дебет	Кредит
Налог на прибыль		
Начислен условный расход по налогу на прибыль	99	68
Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68
Отражен постоянный налоговый актив	68	99
Начислен отложенный актив	09	68
Списан отложенный актив	68	09
Начислено отложенное обязательство	68	77
Списано отложенное обязательство	77	68
НДС		
Начислен НДС с реализации	90	68
Отражен НДС по полученным товарам, работам, услугам	19	60, 76
Входящий НДС предъявлен к вычету	68	19
Начислен НДС на авансовые платежи, полученные от покупателей и заказчиков	76	68
Принят к вычету НДС с аванса покупателя в момент реализации	68	76
Принят к вычету НДС с аванса поставщикам	68	76
Прочее		
Начислены имущественные налоги (транспортный, земельный, на имущество)	26, 44, 91	68
Начислены страховые взносы	20, 25, 26, 44	69
Перечислены фискальные сборы, страховые взносы в бюджет	68, 69	51

Счет 68 является активно-пассивным.

Начисление налогового платежа отражается по кредиту.

Его уплата или применение налогового вычета — по дебету.

Кредитовое сальдо демонстрирует наличие задолженности по сборам перед бюджетом, дебетовое показывает сумму переплаты.

К счету 68 для учета расчетов по разным видам фискальных сборов открываются отдельные субсчета. Кроме того, в разрезе каждого субсчета удобно обеспечить аналитический учет в разрезе непосредственно налоговых платежей, а также налоговых санкций: пеней и штрафов.

В учетной политике организации должно быть отражены все субсчета для всех налогов.

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.