

8.11.2024

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.

конспект

Тема: «Учет НДС»

Счета 19 и 68 для НДС — в чем разница

Счет 19 — «НДС по приобретенным ценностям». На нем учитывается НДС с товаров, работ, услуг, нематериальных активов, основных средств, имущественных прав и т. п., которые вы покупаете. Это «входной» налог. Когда он увеличивается, проводка составляется с Дт 19 счета, а когда уменьшается, например, при вычете, — с Кт 19 счета.

Счет 68 — «Расчеты по налогам и сборам». На нем собирают информацию по всем уплаченным налогам, а не только по НДС. Чтобы сделать учет более понятным, к счету 68 открывают субсчета. Мы будем использовать счет 68-НДС. По дебету отражаются суммы, которые вы заплатили в бюджет, и суммы, списанные со счета 19. По кредиту счета 68 отражаются суммы налога, которые надо будет заплатить в будущем. Разница между дебетом и кредитом счета 68-НДС даст результат декларации по НДС.

НДС по продажам

Когда вы продаете товары, работы и услуги, НДС в стандартном случае начисляется на выручку от их реализации. Момент определения базы — наиболее ранняя из двух дат: день отгрузки или день оплаты. То есть именно в этот день надо начислить НДС — составить проводку.

Так как начисляется НДС к уплате в бюджет, мы используем счет 68-НДС по кредиту. Счет по дебету будет зависеть от того, на каком счете мы учитываем выручку от реализации товаров — 90-3 по основной деятельности или 91-2 по прочей.

НДС с реализации товаров, работ и услуг начисляем проводкой

Дт 90-3 (91-2) Кт 68-НДС.

Для оформления операции понадобится выданный счет-фактура и его регистрация в книге продаж.

НДС при безвозмездной передаче

Безвозмездная передача с точки зрения НДС приравнивается к реализации. Поэтому НДС надо начислить, даже если вы не получили деньги за передачу товара и не получите в будущем. Налоговая база, с которой начисляется налог, — рыночная стоимость переданного имущества.

Если передаваемое имущество у вас было учтено по стоимости, включающей входной налог, НДС начисляется с межценовой разницы: **(Рыночная цена — Покупная стоимость с НДС) × 20/120**.

Если в стоимости передаваемых товаров нет входного НДС, налог рассчитывается из рыночной цены без налога по формуле: **Рыночная цена без НДС × 20 %**.

На сумму начисленного с безвозмездной передачи НДС составляем проводку: Дт **91-2** Кт **68-НДС**.

Как и при продаже, надо выставить счет-фактуру и зарегистрировать в книге продаж в том периоде, в котором передано имущество.

НДС с полученных авансов

Когда покупатель оставил вам предоплату, НДС тоже надо начислить. А еще в течение пяти дней выставить ему счет-фактуру. Но при работе с авансами есть особенность — после окончательной отгрузки, расторжения договора или возврата аванса, надо принять к вычету тот НДС, который вы начислили с предоплаты.

Для учета НДС с полученных авансов используются отдельные аналитические счета «НДС с полученных авансов», они могут быть открыты как к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (62-АВ), так и к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (76-АВ). Вся корреспонденция идет со счетом 68-НДС. Вот основные проводки при работе с авансами:

- получаем предоплату — Дт 51 Кт 62.02;
- начисляем НДС с предоплаты от покупателя — Дт 62-АВ Кт 68-НДС;
- начислен НДС со стоимости реализованных товаров — Дт 90-3 Кт 68-НДС;
- принимаем к вычету ранее начисленный НДС — Дт 68-НДС Кт 62-АВ (эту проводку составляем после того, как отгрузили товары, расторгли договор или вернули аванс);
- если покупатель попросил вернуть аванс — Дт 62.02 Кт 51.

Субсчета позволяют сохранить в бухучете информацию о полной сумме полученных авансов, включая НДС, по кредиту этих счетов, а в бухбалансе — показать кредиторскую задолженность в виде сумм полученных авансов за вычетом НДС, взятую из дебета счетов.

В месяце получения аванса счет-фактура регистрируется в книге продаж, а в месяце отгрузки и зачета аванса — в книге покупок.

НДС у налогового агента

Налоговые агенты удерживают налог с суммы вознаграждения продавца и сами перечисляют НДС в бюджет. Вы станете налоговым агентом, если на территории РФ купите товары у иностранного лица, которое не состоит на учете в России, арендуете государственное имущество, продадите конфискат. Есть еще ряд случаев, но встречаются они реже.

На сумму удержанного налога из вознаграждения продавца составьте проводки:

- учитываем предъявленный НДС — Дт 19 Кт 60;
- удерживаем НДС — Дт 60 Кт 68-НДС.

«Входной» НДС от поставщика

Входной НДС — это тот, который предъявил вам поставщик на приобретенные товары, работы и услуги. Для его отражения используется счет 19. Документ-основание для проводки — полученный от поставщика счет-фактура. Затем его надо зарегистрировать в книге покупок.

Проводки следующие:

- отражаем НДС, предъявленный поставщиком — Дт 19 Кт 60;
- принимаем к вычету предъявленный НДС — Дт 68-НДС Кт 19 (только на основании счета-фактуры).

Иногда НДС нельзя принять к вычету. В этом случае он относится на первоначальную стоимость имущества. В проводке по кредиту будет счет 19, а дебет зависит от типа приобретенного товара.

Если вы работаете на УСН и не имеете права на вычет НДС, то можете не отражать сумму входного НДС на счете 19. Это следует прописать в учетной политике.

НДС по выданным авансам

Если вы выдаете продавцу полную или частичную предоплату, то после получения средств он должен передать вам счет-фактуру на полученную

сумму. На это у него будет пять календарных дней. По этому счету-фактуре вы сможете принять к вычету НДС, уплаченный в составе аванса.

По авансам делайте следующие проводки:

- перечисляем аванс — Дт 60 Кт 51;
- отражаем НДС с аванса — Дт 19 Кт 60 (76);
- принимаем уплаченный в составе аванса НДС к вычету — Дт 68-НДС Кт 19.

НДС с аванса, который не будет принят к вычету на 31 декабря, надо будет отразить в бухбалансе как оборотный актив в строке 1220.

После того, как вы получите все товары от поставщика, он выдаст вам новый счет-фактуру на всю сумму сделки. Вы сможете принять к вычету НДС, указанный в документе, но для этого надо обязательно восстановить налог, который уже приняли к вычету с предоплаты. Восстанавливать налог нужно и при расторжении договора, по которому передан аванс. Эти операции отражайте проводками:

- учитываем НДС по оприходованным товарам — Дт 19 Кт 60 (76);
- восстанавливаем НДС, который раньше приняли к вычету — Дт 76-ВА Кт 68-НДС;
- принимаем к вычету НДС по оприходованным товарам — Дт 68-НДС Кт 19.

Расчеты с бюджетом по НДС

В 2023 году действует механизм единого налогового платежа. Для уплаты налогов добавилась новая проводка, которой отражается перечисление денег на единый налоговый счет. С этой целью понадобился новый субсчет к счету 68: 68.9 или 68-ЕНП, названный «Расчеты по ЕНП». По его дебету отражается перечисление денег на ЕНС, а по кредиту — зачет части платежа в счет уплаты конкретного налога.

Когда платите налоги в бюджет, составляйте проводку Дт 68-ЕНП Кт 51. Подтверждением и основанием станет выписка банка по расчетному счету.

При зачете части единого платежа в счет НДС формируется проводка Дт 68-НДС Кт 68-ЕНП, ее составляют на дату уплаты налога, указанную в законе, — 28 число.

Но НДС мы не только платим, иногда есть возможность получить из бюджета возмещение — вернуть налог на расчетный счет или зачесть в счет будущих платежей. Если вам вернули деньги на расчетный счет — Дт 51 Кт 68.

Если суммы НДС к возмещению зачтены в счет будущих платежей по другим налогам — Дт 68 Кт 68-НДС.

Данный конспект сделать фото и отправить мне в «контакт» Работы жду до 17-00 этого дня. Работы, присланные позже будут иметь оценку «3». Отсутствие работ более 2 дней – оценка «2»