

15.11.2024

Тема: «Организация расчетов по региональным налогам»

Налог на имущество организаций

Все юридические лица, являющиеся плательщиками налога на имущество организаций, обязаны уплатить его по итогам налогового периода, т. е. календарного года (п. 1 ст. 379, п. 1 ст. 383 НК РФ). А если субъектом РФ установлены отчетные периоды, то в течение года необходимо платить авансовые платежи по налогу (п. 2 ст. 383 НК РФ).

Если начислен налог на имущество: проводка для организаций

Проводка по начислению налога на имущество организации будет выглядеть так:

- при отнесении затрат на прочие расходы: ДТ 91.2 КТ 68.
- при отнесении на расходы по обычному виду деятельности: ДТ 20 (23, 25, 26) КТ 68, если деятельность предприятия не связана с торговлей;
- для торговых организаций: ДТ 44 КТ 68.

Начисление налога проводится ежеквартально, если соответствующим региональным законодательством не отменен отчетный период (п. 3 ст. 379 НК РФ).

Уплата налога на имущество организаций (авансовый платеж по налогу) отражается проводкой: ДТ 68 «Расчеты по налогам и сборам» КТ 51 «Расчетные счета»

Пени и штрафы, начисленные по налогу на имущество, отражаются проводкой: ДТ 91.2 – КТ 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Транспортный налог

Согласно [ПБУ 10/99](#) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н) транспортный налог считается расходом по обычному виду деятельности. Как именно он будет показан в учете, связано с тем, где используется транспорт.

В общем случае транспортный налог отражается в учете такими проводками:

- Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 68 — начислен налог или аванс по нему;
- Дт 68 Кт 51 — осуществлена оплата налога.

Если же единицу транспорта используют в деятельности, не связанной с основной, начисление налога по нему отражается в прочих расходах (п. 11 ПБУ 10/99).

В данном случае в бухучете это будет выглядеть так: Дт 91.2 Кт 68.

Тема: «Организация расчетов по местным налогам»

Земельный налог

В соответствии с п. 1 ст. 65 Земельного кодекса РФ налог на земельный участок является формой оплаты за его использование. Участки земли в бухучете учитываются в составе основных средств, таким образом, плата за пользование землей (объектом ОС) является ничем иным, как расходом, который связан с процессом эксплуатации и использования объекта ОС.

Учет расходов по организации ведется в бухучете в соответствии с нормами [ПБУ 10/99](#) (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н). Земельный налог может быть отражен в составе:

- издержек по основным видам деятельности (пп. 5, п. 7 ПБУ 10/99);
- прочих издержек (п. 11 ПБУ 10/99).

Важно! Учитывать в составе издержек земельный налог можно, если на данном земельном участке не производится капитальное строительство, он введен в эксплуатацию и является объектом ОС.

В том случае, если на участке осуществляется капитальное строительство, то плата за землю в виде земельного налога должна учитываться в бухучете в составе капитальных затрат по строительству.

Эта норма отражена в [ПБУ 6/01](#) (п. 8 и п. 14).

Проводки для учета расчетов с бюджетом по земельному налогу
(счет 68, субсчет «Земельный налог»)

Все налоги в бухучете отражаются на счете 68 «Налоги», а для каждого налога должен быть открыт субсчет — в нашем случае субсчет «Земельный налог». Эту процедуру осуществляют посредством утверждения рабочего плана счетов для организации, который является неотъемлемым приложением к такому важному и необходимому документу в бухучете, как «Учетная политика».

Поскольку счет 68 является пассивным, то все начисления по земельному налогу будут производиться по кредиту этого счета.

1. Земельный налог относится к издержкам по основной деятельности.

Когда участок земли используется в процессе осуществления определенного вида деятельности организацией, то затраты в виде платежей за землю (налога) должны отражаться на следующих счетах бухучета:

- счет 20, если расходы относятся к основному производству;
- счет 23, если расходы касаются вспомогательного производства;
- счет 25, если затраты общепроизводственные;
- счет 26, если затраты общехозяйственные;
- счет 29, если затраты касаются обслуживающих хозяйств и производств;
- счет 44, если это издержки при реализации.

Если резюмировать все вышесказанное, то проводки по начислению земельного налога при отнесении издержек по оплате за землю (налогу) на расходы по виду деятельности будут такие:

Дебет	Кредит
20, 23, 25, 26, 29, 44	68 (субсчет земельного налога)

2. Земельный налог относится к прочим издержкам.

Если участок земли сдается организацией в аренду, то плата за землю должна отражаться в составе прочих издержек.

Важно! Это правило действует в том случае, если сдача в аренду земли не является основополагающим направлением деятельности, а таким способом просто эффективно используются не востребоваанные организацией активы.

Прочие расходы отражаются в бухучете на счете 91.2. Проводка будет такой:

Дебет	Кредит
91.2	68 (субсчет земельного налога)

3. Начисление земельного налога в составе капитальных издержек по строительству.

При капитальном строительстве издержки собираются в разрезе каждого объекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по открытому к нему субсчету «Строительство ОС». В данном случае, когда начислен земельный налог, проводка будет иметь следующий вид:

Дебет	Кредит
08 (субсчет строительство ОС)	68 (субсчет земельного налога)

С 1 января 2023 года земельный налог уплачивается в составе единого налогового платежа (ЕНП), а совокупную налоговую обязанность по нему учитывают на едином налоговом счете (ЕНС). Таким образом, уплату налога нужно отражать как ЕНП.

Проводки по уплате земельного налога ЕНП в 2023 году могут быть такие:

Дебет	Кредит
68 (субсчет земельного налога)	68 (субсчет ЕНП)
68 (субсчет ЕНП)	51

В том случае, если у вас есть переплата (положительное сальдо) на ЕНС и вы хотите произвести погашение обязательств по земельному налогу перед бюджетом за счет этих средств, то вам необходимо подать в ФНС заявление

на зачет положительного сальдо ЕНС в счет обязанности по конкретному налогу.

При проведении зачета в учете можно сделать такую проводку:

Дебет	Кредит
68 (субсчет земельного налога)	68 (субсчет ЕНП)