

16.11.2024

Тема: «Организация расчетов по специальным налоговым режимам»

Упрощенная система налогообложения

Для организации на УСН в бухучете нужно правильно отразить затраты и доходы. Чтобы формировать проводки по начислению и уплате налога на доходы (по обоим вариантам), применяют следующие счета:

- [счет 51](#) — на нем фиксируют все операции по поступлению и списанию денежных средств;
- счет 68 — производят начисление налога на доход, в том числе ежеквартальных авансов по нему; здесь же осуществляют записи и по другим налогам;
- [счет 99](#) — отражают суммы начисленного упрощенного налога.

При начислении налога УСН проводка используется следующая:

Дт 99 Кт 68.

Для полноты бухгалтерского учета данную проводку нужно зафиксировать 31 декабря отчетного года, чтобы она попала в кредиторскую задолженность в баланс на конец отчетного года.

По завершении каждой хозяйственной операции бухгалтер отражает данный факт бухгалтерской проводкой. Используемые счета зависят от принятого фирмой плана счетов.

Для ведения учета по разным налогам в счете 68 выделяют субсчета. Их перечень нужно оговорить в учетной политике, руководствуясь п. 4 [ПБУ 1/2008](#).

Субсчета обычно нумеруются, нумерация должна быть зафиксирована в учетной политике организации.

С 2023 г. появился новый субсчет 68/ЕНП, ведь с 1 января указанного года платежи в бюджет осуществляются с помощью [единого налогового платежа](#).

Возможна ситуация, когда по итогам года суммарный налог на доход оказался либо больше, чем фактическая сумма налога, либо меньше. В первом случае сумму налога надо добавить, во втором — уменьшить. Проводки при этом следующие:

- начислен УСН (проводка по авансовому платежу по налогу) — Дт 99– Кт 68/УСН;

- перечислен аванс по налогу:

1 способ: Дт 68/УСН Кт 51 - если платеж осуществляется с помощью платежного-поручения-уведомления;

2 способ: Дт 68/ЕНП Кт 51 - если платежи осуществляются в составе ЕНП и затем Дт 68/УСН Кт 68/ЕНП - зачет единого налогового платежа в счет аванса по УСН при подаче [уведомления](#);

- за год доначислен налог УСН — проводка Дт 99 – Кт 68/УСН;

- уменьшен налог по УСН за год (сторнирован излишне начисленный аванс) — сторно Дт 99 Кт 68/УСН.

ВАЖНО! Уплата УСН способом 1, то есть платежками-уведомлениями, доступна только в 2023 году. С 2024 года все уплаты можно производить только через перечисление единого налогового платежа.

Общая сумма налога, начисленного за год по декларации, должна быть равна сумме, отраженной по нему в начислениях за этот же период по счетам 99 и 68/УСН. Если авансов перечислено больше, чем начислено налога за год, то сумму переплаты можно вернуть.

С 1 января 2023 года такая переплата отражается как [положительное сальдо на ЕНС](#). Эту сумму налоговики вернут на расчетный счет налогоплательщика, если последний подаст Заявление о распоряжении путем возврата суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

Единый сельскохозяйственный налог

Бухгалтерский учет ЕСХН во многом похож на учет при использовании любого другого специального налогового режима.

При работе на ЕСХН предпринимателям нужно вести книгу учета доходов и расходов.

В бухгалтерском учете ЕСХН расчеты по единому сельскохозяйственному налогу компания должна осуществлять на [счете 68 «Расчеты по налогам и сборам»](#). К этому счету необходимо открыть субсчет «Расчеты по ЕСХН» и утвердить эти изменения в рабочем плане счетов организации.

Проводки при ЕСХН будут зависеть от вида деятельности организации:

- При производстве, растениеводстве, животноводстве обычно применяется счет 20 «Основное производство»

- Также часто задействуется счет 86 "Целевое финансирование", т.к. сельскохозяйственные производители поддерживаются государством и получают гранты и субсидии.

Компания вправе выбирать способы ведения учета: общий или упрощенный (доступен для маленьких организаций). ИП вправе вообще не вести бухгалтерский учет, при условии, соблюдения порядка ведения налоговых показателей, необходимых для расчета налога.

Порядок ведения учета обязательно нужно прописать в [учетной политике](#) предприятия.

Прежде чем произвести расчеты с бюджетом по налогу, бухгалтеру необходимо его рассчитать и начислить.

Начислен ЕСХН, проводка:

Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по ЕСХН».

Уплачен ЕСХН:

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по ЕСХН» Кт 51 «Расчетный счет».

ВНИМАНИЕ! С 2023 года все платежи в бюджет следует направлять на единый налоговый счет одним платежным поручением. А чтобы ФНС правильно разнесла налоги и взносы по лицевым счетам, нужно сдавать уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов.