**Нормативные документы, регулирующие расчеты с бюджетом по налогам и сборам.**

Налоговая система Российской Федерации является важной составной частью государственной системы Российской Федерации в целом. Согласно ст. 57 Конституции РФ, каждый налогоплательщик обязан платить законно установленные налоги и сборы.[[1]](#footnote-1)

Согласно ст. 8 Налогового Кодекса РФ, под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных разрешений.

Налоги, сборы, пошлины и другие платежи формируют бюджетную систему Российской Федерации. Согласно законодательству о налогах и сборах, налоги и сборы в зависимости от уровня взимания и распоряжения классифицируются на федеральные, региональные и местные.

Федеральные налоги и сборы устанавливаются Налоговым Кодексом и обязательны на всей территории РФ. К ним относятся: налог на прибыль организации, налог на добавленную стоимость (НДС), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), акцизы, единый социальный налог (ЕСН), налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина и др.

Региональные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются законами субъектов в РФ в соответствии с Налоговым кодексом. Они обязательны к уплате на всей территории субъекта РФ. К нам относятся: налог на имущество, транспортный налог, налог на игорный бизнес.

Местные налоги и сборы устанавливаются, изменяются или отменяются нормативными правовыми актами местного самоуправления в соответствии с Кодексом. Они обязательны к уплате на всей территории муниципального образования. К местным налогам и сборам относятся: налог на имущество физических лиц, земельный налог и др.[[2]](#footnote-2)

Согласно ПБУ 18/ 02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (Утверждено приказом Минфина РФ от 11.02.2008 №23н) устанавливаются правила формирования в бухгалтерском учете и порядок раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций для организаций, признаваемых в установленном законодательством РФ порядке налогоплательщиками налога на прибыль, а также определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету РФ, и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанный в порядке, установленным законодательством РФ о налогах и сборах.

Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет, но и отражение в бухгалтерском учете сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль последующих отчетных периодов в соответствии с законодательством РФ.[[3]](#footnote-3)

Также к нормативным документам, регулирующим расчеты с бюджетом по налогам и сборам относится План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. от 07.05.2003№38н, 18.09.2006 №115н).[[4]](#footnote-4)

**Документальное оформление учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.**

Юридические и физические лица обязаны уплачивать налоги и сборы и в соответствии с налоговым законодательством являются налогоплательщиками, которые обязаны самостоятельно в полном объеме и не позже срока, установленного в законе, исполнить свою обязанность по уплате конкретного налога. Сумму налога, подлежащую уплате за налоговый период, налогоплательщик должен исчислить самостоятельно, исключение имеет место в тех случаях, когда обязанность по исчислению суммы налога возложена на налоговый орган или налогового агента. Важной обязанностью налогоплательщиков, связанной с исчислением и уплатой налогов, является предоставление налоговой декларации по тем налогам, которые они обязаны перечислить в бюджет. Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

*Налог на прибыль* в соответствии со ст. 247 НК РФ рассчитывается с суммы прибыли, полученной в отчетном периоде. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрено исчисление:

1. Налога на прибыль за налоговый период;
2. Квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль;
3. Ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль.

Налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет в отчетном периоде, называется текущим налогом на прибыль. Способ определения текущего налога на прибыль закрепляется в учетной политике организации.

*Налог на добавленную стоимость* взимается на всех стадиях производства и распределения и представляет собой универсальный косвенный налог на потребление. Налоговый период устанавливается как календарный месяц, а для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров без учета НДС, не превышающими 1 млн. руб., налоговый период устанавливается как квартал. Налоговая база по НДС определяется как наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товаров или день оплаты (п.1 ст.167 НК РФ). Согласно п.3 ст. 169 НК РФ, налогоплательщик обязан составить счет – фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов – фактур, книги покупок и книги продаж при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, в том числе не подлежащих налогообложению в соответствии со ст.149 НК РФ.

*Государственная пошлина* – это обязательный платеж, который организация и предприниматели перечисляют органам государственной власти. Установлены ставки пошлины за обращение в суды общей юрисдикции, Конституционный суд Российской Федерации, за нотариальные и другие юридические действия.

*Налог на имущество организаций* установлен главой 30 НК РФ и вводится в действие региональным законом. Налогом на имущество облагается стоимость основных средств, которые учитываются на балансе по правилам бухгалтерского учета (п.1 ст.374 НК РФ). Ставка налога на имущество устанавливается региональными властями и не может превышать 2,2%. В течение года организации перечисляют авансовые платежи по налогу за каждый отчетный период. Окончательно организация рассчитывается с бюджетом по налогу на имущество по итогам года. Налог с имущества, которое числится на балансе отдельного подразделения, необходимо уплачивать по месту нахождения данного подразделения.

*Транспортный налог.* Ему посвящена глава 28 НК РФ. Плательщиками налога являются как юридические, так и физические лица, имеющие транспортные средства. Транспорт должен быть зарегистрирован в порядке, установленном законодательством РФ. Для расчета транспортного налога необходимо налоговую базу умножить на соответствующую ставку налога. В соответствии со ст.359 НК РФ весь транспорт делится на 3 группы, в каждой из которых налоговая ставка и налоговая база определяется по – своему. Налоговым периодом по транспортному налогу является календарный год. Налог уплачивается по месту регистрации транспортного средства.

*Единый социальный налог.* Работники организации подлежат обязательному социальному страхованию. В соответствии с главой 24 НК РФ единый социальный налог зачисляется в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования. Сумма ЕСН исчисляется как соответствующая тарифной ставке процентная доля налоговой базы отдельно в федеральный бюджет и каждый фонд. В течение отчетного периода по итогам каждого календарного месяца налогоплательщики исчисляют ежемесячные авансовые платежи по налогу исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца и ставки налога. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца. Налогоплательщики предоставляют налоговую декларацию по налогу по форме, утвержденной Министерством финансов РФ, не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Копию налоговой декларации по налогу с отметкой налогового органа или иным документом, подтверждающим предоставление декларации в налоговый орган, налогоплательщик не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляет в территориальный орган Пенсионного фонда РФ.[[5]](#footnote-5)

**Организация аналитического и синтетического учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.**

Для организации учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам используют счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» и счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

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 и т.д.). 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». Аналитический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» ведется по видам налогов. Организация аналитического учета расчетов с бюджетом должна строиться таким образом, чтобы получить необходимую информацию по каждому виду налогов в бюджет. Счет 68 на конец отчетного месяца может иметь развернутое сальдо (дебетовое и кредитовое) по налоговым платежам. Каждый месяц на предприятии составляется оборотная ведомость по аналитическим счетам счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». При составлении баланса дебетовый остаток по счету 68 отражается в активе баланса, а кредитовый — в пассиве.

Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» корреспондирует со счетами:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| По дебету | По кредиту | |
| 19 налог на добавленную стоимость  50 касса  51 расчетные счета  52 валютные счета  55 специальные счета в банках  66 расчеты по краткосрочным кредитам и займам  67 расчеты по долгосрочным кредитам и займам | | 08 вложения во внеоборотные активы  10 материалы  11 животные на выращивании и откорме  15 заготовление и приобретение материальных ценностей  20 основное производство  23 вспомогательное производство  26 общехозяйственные расходы  29 обслуживающие производства и хозяйства  41 товары  44 расходы на продажу  51 расчетные счета  52 валютные счета  55 специальные счета в банке  70 расчеты с персоналом по оплате труда  75 расчеты с учредителями  90 продажи  91 прочие доходы и расходы  98 доходы будущих периодов  99 прибыль и убытки |

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» корреспондирует со счетами:

|  |  |
| --- | --- |
| По дебету | По кредиту |
| 60 расчеты с поставщиками и подрядчиками  76 расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 08 вложения во внеоборотные активы  20 основное производство  23 вспомогательное производство  25 общепроизводственные расходы  26 общехозяйственные расходы  29 обслуживание производства и хозяйства  44 расходы на продажу  68 расчеты по налогам и сборам  91 прочие доходы и расходы  94 недостачи и потери от порчи ценностей  99 прибыль и убытки |

*Типовые проводки по расчету с бюджетом.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование хозяйственной операции | Дт | Кт | |
| 1 | При продаже продукции или другого имущества исчисленная сумма НДС отражается: | 90, 91 | 68 | |
| 2 | Отражен НДС по поступившим материалам | 19-3 | 60 | |
| 3 | Перечислен в бюджет НДС: | 68 | 51 | |
| 4 | Суммы НДС, подлежащие возмещению из бюджета, списываются только после оплаты поставщикам (подрядчикам) за оприходованные и принятые на учет материальные ценности. | 68 | 19-3 | |
| 5 | Отражена сумма налога с продаж | 62 | 90 |
| 6 | Перечислен налог с продаж в бюджет по итогам отчетного периода | 68 | 51 |
| 7 | Отражена сумма акцизов, перечисленных в бюджет | 68 | 51 |
| 8 | Перечислена сумма налога на имущество в бюджет | 68 | 51 |
| 9 | Сумма налога на имущество отражается | 91 | 68 |

*Пример расчета налога на добавленную стоимость.*

Организация для производства продукции получила от поставщиков в соответствии с заключенным договором материалы на сумму 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб. Задолженность перед поставщиком погашена в сумме 118000 руб. В этот же период была произведена отгрузка готовой продукции покупателям на сумму 295000 руб., в том числе сумма НДС составила 45000 руб.

На основании документов, представленных в бухгалтерию, будут произведены следующие записи на счетах:

1. Д – т сч. 10 «Материалы» - К – т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму 100000 руб. – стоимость материалов по договору и

Д – т сч. 19 – 3 «НДС по приобретенным материально – производственным запасам» - К – т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму 18000 руб., - НДС по приобретенным материалам.;

1. Д – т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - К – т сч. 51 «Расчетные счета» - на сумму 118000 руб. – погашение долга перед поставщиком за поступившие и принятые к учету материалы;
2. Д – т сч. 62 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» - К – т сч. 90 – 1 «Выручка» - на сумму 295000 руб. – в соответствии с расчетными документами;
3. Д – т сч. 90 - 3 «НДС» - К – т сч. 68 субсч. «Расчеты по НДС» - на сумму 45000 руб. – НДС, учтенный в цене проданной продукции;
4. Д – т сч. 68 субсч. «Расчеты по НДС» - К – т сч.19 – 3 «НДС по приобретению материально – производственных запасов» - на сумму 18000 руб. – произведен вычет НДС, уплаченного поставщикам за приобретенные материалы;
5. Д – т сч. 68 субсч. «Расчеты по НДС» - К – т сч. 51 «Расчетные счета» - на сумму 27000 руб. (45000-18000) – погашение задолженности перед бюджетом по НДС.

**Библиографический список.**

1. Конституция Российской Федерации. Издательство «Феникс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Издательство «НОРМА - ИНФРА».
3. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по применению. – Новосибирск: Сиб. унив. изд – во, 2010.
4. Положения по бухгалтерскому учету. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Положение о главных бухгалтерах. – Новосибирск: Сиб. унив. изд – во, 2010.
5. Бухгалтерский учет: учебник/ Н. К. Муравицкая, Г. И. Лукьяненко. – 2 – е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009.

1. Конституция Российской Федерации. Издательство «Феникс». [↑](#footnote-ref-1)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Издательство «НОРМА - ИНФРА». [↑](#footnote-ref-2)
3. Положения по бухгалтерскому учету. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Положение о главных бухгалтерах. – Новосибирск: Сиб. унив. изд – во, 2010. [↑](#footnote-ref-3)
4. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций. Инструкция по применению. – Новосибирск: Сиб. унив. изд – во, 2010. [↑](#footnote-ref-4)
5. Бухгалтерский учет: учебник/ Н. К. Муравицкая, Г. И. Лукьяненко. – 2 – е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2009. [↑](#footnote-ref-5)